

Správa z kontrolnej činnosti na II. polrok 2016

Správu o výsledku kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za II. polrok 2016 schváleného Uznesením č.3/9/2016/OZ dňa 29.6.2016 predkladám obecnému zastupiteľstvu v Hodruši-Hámroch v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov .

Za kontrolované obdobie od 01.10.2016 do 31.01.2017

Správa o výsledku z kontroly nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole za rok 2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d ods.2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou Základnej školy – ktorá je právny subjektom , ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami , ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu .

Cieľom kontroly bolo zistiť, či hospodárenie s finančnými prostriedkami bolo v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte a kontrola základných dokumentov školy
2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy
3. Rozpočet na rok 2016 a zdroje financovania
4. Príjmy školy
5. Výdavky v roku 2016
6. Hospodárenie základnej školy

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty školy, interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov a to štatút školy, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný poriadok, registratúrny poriadok a ostatné smernice platné v kontrolovanom období.

1.)Všeobecné údaje o kontrolovanom subjekte a kontrola základných dokumentov

Základná škola Hodruša-Hámre je na základe **rozhodnutia Okresného úradu v Žarnovici** v zmysle § 13 ods.4 písm. e) zákona č.222/1996 Z.z. organizáciách miestnej štátnej správy , v nadväznosti na ustan. § 5 ods.1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách , **výnosu MF č.23 z 27.02.1996 Ministerstvo financií SR zo dňa 21.3.2002 súhlasí so zriadením rozpočtovej organizácie okres Žarnovica ZŠ Hodruša-Hámre od 1.4.2002 .Potvrdenie o pridelení IČA : 37831861 v Štatistickom registri vydaný Štatistickým úradom SR od 1.4.2002 .**

ZŠ – V zmysle zákona NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 1. júla 2002 – štátne rozpočtové organizácie v oblasti školstva a sociálnej starostlivosti od 1. júla 2002 prechádzajú do pôsobnosti orgánov samosprávy (obce a VÚC). K prechodu majetku štátu do vlastníctva obcí a vyšších územných celkov upravuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (zákon o majetku obcí). Predmetom prechodu sú veci v správe právnických osôb, ku ktorým prechádza zriaďovateľská funkcia na obec, ktoré majú právnu subjektivitu t.j. vystupujú v právnych vzťahoch vo svojom mene a nesú zodpovednosť z týchto vzťahov.

Delimitačný protokol o odovzdaní a prevzatí kompetencií v súlade so zákonom NR SR č. 416/2001 Z.z. medzi zriaďovateľom : Slovenská republika, správca Okresný úrad, Žarnovica, Odovzdávajúcim : ZŠ Hodruša-Hámre, Preberajúci : Obec Hodruša-Hámre bol vyhotovený a všetkými stranami podpísaný dňa 30.08.2002.

Delimitačný protokol o odovzdaní a prevzatí nehnuteľného majetku medzi odovzdávajúcim : SR, správca Okresný úrad, Žarnovica a preberajúcim : Obec Hodruša-Hámre, Obecný úrad Hodruša-Hámre kde odovzdávajúci odovzdáva a preberajúci preberá do svojho vlastníctva nehnuteľný majetok bol vyhotovený a podpísaný obidvomi stranami dňa 26.06.2002. Predmetom bolo prevzatie stavieb a budov jedná sa

1. budovu ZŠ DH 72 720,11 Eur + zateplenie 142 920,- Eur, 2. plynová kotolňa 37 901,65 Eur, školská družina v katastrálnom území v Dolných Hámroch, 3. telocvičňa ZŠ 67 250,88 Eur, budova ZŠ v katastrálnom území Banská Hodruša. Zmluva o odovzdaní prevzatí a užívaní majetku obce medzi odovzdávajúcim : ZŠ Hodruša-Hámre a preberajúcim : Obec Hodruša-Hámre na základe, ktorej obec zaúčtuje do majetku obce a ZŠ odúčtuje z majetku školy nehnuteľný majetok bola vyhotovená 27.09.2002.

Zriaďovacia listina – charakteristika, poslanie a zriadenie organizácie

Na základe predložených dokumentov v časti Zriaďovacia listina možno uviesť: Obec Hodruša-Hámre zo dňa 8.7.2002 v zmysle § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 524/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov zriaďuje s účinnosťou od 1.7.2002 na dobu neurčitú ZŠ Hodruša-Hámre so sídlom Hodruša-Hámre 527, PSČ 966 63, okres Žarnovica, Kraj Banskobystrický, IČO 37831861. Obsahuje náležitosti podľa zákona a pravidiel platných kedy bola ZL vyhotovená. Dňa 31.8.2007 bol vypracovaný Dodatok č. 1 k ZL o zmene sídla základnej školy od 1.9.2007 so sídlom Hodruša-Hámre 227, PSČ 966 61.

2.) Zamestnanci školy, personálne obsadenie, žiaci školy

Štatutárnym orgánom základnej školy v súlade s § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a škol. samospráve, v súlade s § 42 ods. 2 Zákonníka práce a na základe výsledku výberového konania zo dňa 28.09.2015 a na návrh Rady školy bola starostom Obce menovacím dekrétom za riaditeľku školy v Hodruši-Hámroch na 5 ročné funkčné obdobie do funkcie s nástupom dňa 01.11.2015 vymenovaná Mgr. Daniela Prcúchová.

Údaje o počte zamestnancov k 31.12.2016 v súčasnosti má ZŠ 18 pracovníkov v pracovnom pomere z toho Pedagogický : 1 riaditeľ, 1 zástupca, 9 učiteliek, 1 špeciálny pedagóg – katechét,

ŠKD 2 vychovávateľky, nepedagogický 1 ekonómka, 1 údržbár , 1 školníčka , 1 upratovačka .
Žiakov je 97 z toho 1 stupeň 55 žiakov 2 stupeň 42 žiakov.

Vnútorne predpisy platné v ZŠ v kontrolovanom období

1. Kolektívna zmluva medzi ZO Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy pri ZŠ a ZŠ v Hodruši-Hámroch 227 uzatvorená s účinnosťou od 16.03.2016 skončí 31.12.2017.

Odborová organizácia má právnu subjektivitu podľa zákona č.83/1990 Z.z. , Zamestnávateľ uznáva v zmysle § 231 ods.1 ZP ako svojho zmluvného partnera odborovú organizáciu.

KZ upravuje pracovné podmienky a podmienky zamestnávania, individuálne a kolektívne vzťahy medzi zamestnávateľom a jeho zamestnancami ktorí sú v u zamestnávateľa v pracovnom pomere . KZ sa nevzťahuje na zamestnancov , ktorí u neho pracujú na dohodu vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti , brigádnickú prácu študentov . KZ obsahuje čl.7 Príplatky, odmeny a náhrady za pohotovosť, čl.8 Výplata platu, preddavku na mzdu a zrážky z platu, čl.9 Odstupné a odchodné , čl. 10 Príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie, čl.11 Určenie platu zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe , čl.12 Pracovný čas zamestnancov , čl.13 Dovolenka na zotavenie , čl.14 Obdobie sociálneho mieru a jeho prerušenia, čl. 15 Riešenie kolektívnych sporov, čl.16 Riešenie individuálnych nárokov zamestnancov a vybavovanie ich sťažností , čl.17 Zabezpečenie činnosti odborových orgánov, čl.18 Pracovné podmienky, podmienky zamestnávania a úpravu spolurozhodovania, prerokovanie uplatnenia práva na informácie a na kontrolu v tejto oblasti , čl.19 Záväzky odborovej organizácie , čl.20 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci, čl.21 Kontrola odborových orgánov v oblasti BOZP, čl.22 Zdravotná starostlivosť , čl.23 Rekreačná starostlivosť a starostlivosť o deti zamestnancov , čl.24 Stravovanie , čl.25 Starostlivosť o bývanie, čl.26 Starostlivosť o kvalifikáciu , čl.27 Tvorba sociálneho fondu, jeho výška , použitie fondu, poskytovanie príspevku zamestnancom . Vyhodnocovanie plnenia záväzkov a práv tejto KZ sa vykoná polročne písomnou formou protokolu o vyhodnotení plnenia KZ . **Súčasťou je vyhodnotenie tvorby a čerpania sociálneho fondu za príslušný kalendárny rok formou dodatku ku KZ .**

2. Štatút Školy zo dňa 01.07.2002 štatút ZŠ je základnou normou školy.

Upravuje poslanie a úlohy školy stanovené zriaďovateľom v zriaďovacej listine . ZŠ na základe zriaďovacej listiny má právnu subjektivitu a vystupuje vo svojom mene, má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov . Hospodári v súlade so zákonom NR SR č.303/1995 Zb.o rozpočtových pravidlách . Štatút upravuje úlohy a poslanie školy v oblasti výchovy , v oblasti ekonomického a materiálno-technického zabezpečenia , v oblasti školského stravovania, v pracovno-právnej a mzdovej oblasti, v oblasti informačnej činnosti, spoluprácu s inými orgánmi a organizáciami . Riadenie školy a jej organizácia , Poradné orgány riaditeľa školy – Gremiálna rada riaditeľa, Rodičovská rada školy , Pedagogická rada školy , Riaditeľ školy , Zamestnanci školy.

3. Organizačný poriadok školy zo dňa 30.6.2007 je základnou organizačnou normou ZŠ. .

Upravuje riadenie a organizáciu školy, určuje del'bu práce, organizáciu orgánov na škole, práva, povinnosti a zodpovednosť pracovníkov, vnútorné a vonkajšie vzťahy ZŠ .Obsahuje organizačné

členenie školy , organizačnú štruktúru školy – útvary a popis pracovných činností riaditeľa školy, zástupca riaditeľa, výchovný poradca, pedagogický útvar , hospodársko-správny úsek , rozsah pôsobnosti ekonómky školy , rozsah pôsobnosti ekonomicko-personálneho oddelenia , rozsah pôsobnosti prevádzkového oddelenia , Pracovníci školy – práva , povinnosti a zodpovednosť . výchovný poradca na úseku prevencie a riešenia problémov žiakov.

4. Prevádzkový poriadok školy zo dňa 1.9.2007.

Prevádzkový poriadok školy určuje prevádzku školy počas školského roka a školských prázdnin. Škola má 9 tried klasických, 2 oddelenia ŠKD , 1 odborná učebňa , 1 telocvična .Stravovanie je zabezpečované v jedálni SSUŠ v Hodruši-Hámroch . Žiaci odchádzajú na obed v sprievode dozor konajúceho učiteľa a takisto sa vracajú na vyučovanie. Prevádzkový poriadok pre pedagogických pracovníkov(učiteľov a vychovávateľov) stanovuje všeobecné povinnosti , ktoré im vyplývajú pre zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a tiež zo starostlivosti o zdravý vývoj žiaka , vymedzuje povinnosti triedneho učiteľa , učiteľa, dozor konajúceho učiteľa, vyučovací režim dňa -rozvrh hodín , rozvrhnutie pracovného času zamestnancov školy, upravuje postup v prípade školského úrazu .

5. Prevádzkovo-pracovný poriadok školy pre vychovávateľky školského klubu detí .

ŠKD ,ktorý je zriadený ako súčasť školy , výchovno-vzdelávaciu činnosť ŠKD organizuje zástupca riaditeľa školy poverený touto úlohou. ŠKD je v prevádzke celý školský rok , denne podľa rozpisu , o prevádzke počas školských prázdnin rozhoduje riaditeľ školy ,prevádzka je možná ak bude min.12 prihlásených žiakov. Je v ňom vymedzená prevádzka ŠKD, zaraďovanie žiakov, výchovno-vzdelávacia činnosť ,dochádzka žiakov, starostlivosť o bezpečnosť žiakov, dokumentácia ŠKD. Škola má vypracovaný Školský poriadok ŠKD s účinnosťou dňom 5.9.2016 .V šk.roku 2015/2016 boli v prevádzke 2 oddelenia ŠKD . I.oddelenie deti z 1. a 3. ročníka , II.oddelenie deti z 2. A 4.ročníka. Zapísaných bolo 37 detí . Bola vypracovaná „Vyhodnocovacia správa o činnosti ŠKD v šk.roku 2015/2016 .

6. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy s účinnosťou od 1.05.2011 .

Pracovný poriadok je záväzný pre všetkých pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov školy, ktorí sú u zamestnávateľa v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. Na zamestnancov, ktorí pracujú u zamestnávateľa na základe dohôd, sa pracovný poriadok vzťahuje len vtedy, ak to vyplýva z jeho ďalších ustanovení, z ustanovení pracovnoprávných predpisov a z uzavretej dohody. Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov škôl a školských zariadení sú upravené zákonom č. zákonom č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme , zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme , zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonník práce , zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch , zákonom č. 293/2007 Z.z. o uznávaní odborných kvalifikácií, zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve . Zamestnávateľ vydá pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov v súlade so vzorovým pracovným poriadkom , spracovaný na svoje konkrétne podmienky a s upravením náležitostí , ktoré musí pracovný poriadok obsahovať .

Osobný spis zamestnanca obsahuje : Pracovnú zmluvu, Pracovnú náplň , Oznámenie o výške a zložení funkčného platu , Doklad o najvyššom ukončenom vzdelaní , Osvedčenie o priznaní kreditov za aktualizáciu vzdelávania , Výpis z registra trestov , Životopis , Dodatok pri zmene o výške a zložení funkčného platu .

ZŠ má vypracovanú organizačnú smernicu č. 001/2010 VNÚTORNÝ MZDOVÝ PREDPIS schválený dňa 1.1.2011 . Táto organizačná smernica upravuje poskytovanie platu zamestnancom , zaradovanie zamestnancov do platových tried a kategórií na základe zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch , vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 437/2009 Z.z. , ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a Nariadenia vlády SR č.341/2004 Z.z. ,ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme. Zamestnancovi patrí plat podľa §27 a § 28 zákona č.553/2003 Z.z. ,ktorým je - tarifný plat, príplatok za riadenie, osobný príplatok, príplatok za zastupovanie, príplatok za výkon špecializovaných činností, kreditový príplatok, príplatok za praktickú prípravu, plat a náhradné voľno za prácu nadčas, odmena , odstupné a odchodné, dohoda o vykonaní práce, zvyšovanie kvalifikácie , splatnosť platu .
Usmernenie č. 002/2011 Kritériá poskytnutia odmeny zamestnancom s účinnosťou od 1.1.2011 – toto usmernenie upravuje kritériá poskytnutia odmeny zamestnancom ZŠ podľa § 20 zákona č. 553/2003 ods.1, písm. a –d a ods.2 .

Interné smernice

Interná smernica o používaní pečiatok č.01/2015 s platnosťou od 1.11.2015 – v zmysle zákona NR SR č.63/1993 Z.z. o štátnych symboloch SR a ich používaní . Upravuje používanie, evidovanie , ochranu a likvidáciu úradných pečiatok ZŠ , označuje ktorá pečiatka sa na ten ktorý dokument používa spolu s podpisovým vzorom .

Interná smernica o Ochrane majetku č.02/2015 s platnosťou od 1.11.2015 táto nahrádza a ruší pôvodnú **Vnútorná Smernica pre ochranu majetku s účinnosťou od 1.9.2009** – obsahuje režimové opatrenia , kľúčový režim, peňažná hotovosť limit vo výške 150 Eur , mechanické zábranné prostriedky, strata kľúčov.

Interná smernica o používaní kamerového systému v objekte školy s účinnosťou od 5.9.2016 v zmysle zákona č.428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov – upravuje pravidlá a podmienky používania informačného systému monitorujúceho priestory prístupné verejnosti, vymedzuje účel použitia, stanovuje bezpečnostné pravidlá používania kamerového systému v zmysle zákona NR SR č.122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov. Nový zákon zrušuje a úplne nahrádza súčasne platný zákon č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov („Predchádzajúci zákon“).

Interná smernica upravujúca pohyb cudzích osôb v priestoroch školy s účinnosťou od 30.01.2017 - s ohľadom na zníženie bezpečnostného rizika žiakov a zamestnancov školy (možný nekontrolovaný pohyb cudzích osôb, prevencia proti krádežiam, vstup dílerov) pristúpila škola k prísnejším preventívnym opatreniam týkajúcim sa vstupu cudzích osôb do ZŠ.

Interná smernica pre úpravu uplatňovania zásady rovnakého zaobchádzania a pre prijatie opatrení na ochranu pred diskrimináciou v podmienkach zamestnávateľa s účinnosťou od 5.9.2016 - ZŠ na základe zákona č. 365/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov (antidiskriminačný zákon) a zákona č.311/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce) vydala túto smernicu , ktorá obsahuje zásady rovnakého zaobchádzania, formy diskriminácie, zásada rovnakého zaobchádzania v pracovnoprávných vzťahoch, zákaz diskriminácie v podmienkach zamestnávateľa, podávanie sťažností, právna ochrana vo veciach súvisiacich s porušením zásady rovnakého zaobchádzania, kontrola dodržiavania zákazu diskriminácie .

Interná smernica k prevencii a riešeniu šikanovania s účinnosťou od 5.9.2016 – ZŠ v súlade s Metodickým usmernením MŠ SR č. 7/2006 – R z 28.marca 2006 vydala túto smernicu . Obsahom smernice je charakteristika šikanovania, podstatné znaky šikanovania , prejavy šikanovania v školskom prostredí, zodpovednosť školy, priestupková a trestnoprávna zodpovednosť, postup v prípade zistenia šikanovania, metódy riešenia šikanovania , opatrenia na riešenie situácie, spolupráca školy s rodičmi žiakov a ďalšími inštitúciami PZ SR. Menšie priestupky sú riešené konkrétnou konzultáciou so žiakom a s rodičmi a vyhotovuje sa písomný záznam podpísaný zainteresovanými stranami , ktorý má triedny učiteľ vo svojom spise . Tento záznam sa archivuje pre prípadné opakované dopustenie sa priestupkov . **Ku kontrolovanému obdobiu sa nevyskytli žiadne prípady , ktoré by bolo potrebné riešiť s inštitúciami PZ SR.**

Interná smernica o uvoľňovaní a ospravedlňovaní žiakov s účinnosťou od 5.9.2016 – smernica určujúca postup pri uvoľňovaní a ospravedlňovaní žiakov z vyučovania, udeľovania výchovných opatrení za porušovanie vnútorného poriadku školy a neplnenie povinnej školskej dochádzky , postup školy v prípade riešenia neospravedlnených hodín (nahlasovanie počtu neospravedlnených hodín ÚPSV a R, zriaďovateľovi), kritériá na výchovné opatrenia – pochvaly a iné ocenenia – posilnenie disciplíny , priestupky a správne delikty .

Smernica o sťažnostiach doručených ZŠ Hodruša-Hámre 227 s účinnosťou od 1.9.2016 – v zmysle § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach vydala škola túto smernicu , ktorá upravuje postupy pri prijímaní , evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole sťažností v ZŠ, do pôsobnosti ktorej patrí činnosť alebo nečinnosť, prostredníctvom ktorej sa sťažovateľ domnieva , že boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy alebo v ktorých sťažovateľ poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä porušenie právnych predpisov, ktorých na odstránenie je v jej pôsobnosti . **V kontrolovanom období neboli podané ani prejednané žiadne písomné sťažnosti .**

Základná škola po skončení príslušného školského roka k 31.08. vyhotovuje a predkladá Rade školy a zriaďovateľovi t.j. obci uvedené dokumenty

- 1.)Správa o výchovnovzdelávacej činnosti , jej výsledkoch a podmienkach za príslušný školský rok
- 2.)Školský vzdelávací program na príslušný školský rok
- 3.)Plán práce školy a plán kontinuálneho vzdelávania na príslušný školský rok
- 4.)Správa o plnení rozpočtu sa predkladá polročne

Oblasť hospodárskej a účtovnej evidencie ZŠ interné smernice

Školské zariadenia sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a preto spôsob zabezpečenia procesu inventarizácie, jej prevedenie, porovnanie skutočného stavu s účtovným, musí byť v réžii konkrétnej školy pri dodržaní inštitútu správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom účtovníctvo je preukázateľné vtedy, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v rozsahu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

1.)Interná smernica Obeh účtovných dokladov č. 03/2015 s platnosťou dňom 1.11.2015 , Zoznam podpisových vzorov podľa druhu účtovných dokladov a kompetencií

- v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov zákona o účtovníctve smernica upravuje formu a náležitosti účtovných dokladov, fázy obehu účtovných dokladov od vzniku až po archiváciu a ochranu účtovnej dokumentácie , obeh jednotlivých druhov účtovných dokladov (faktúr, bankových výpisov, pokladničných dokladov, dokladov na účtovanie miezd, dokladov pri poskytovaní náhrad pri pracovných cestách, podpisové vzory.

2.)Interná smernica Vykonávania inventarizácie majetku č.04/2015 s platnosťou od 1.11.2015

-v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve podľa § 6 ods.3 tohto zákona je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 uvedeného zákona . Smernica upravuje druh, formu, metódy a plán inventarizácie , vymedzuje zodpovednosť za vykonanie inventarizácie , spôsoby vykonania inventarizácie, inventúrny súpis, inventarizačné rozdiely, inventarizačný zápis , výsledok inventarizácie , komisie inventarizácie.

Pri zmene riaditeľa školy , bola vyhotovená Zápisnica o prevzatí školy zo dňa 31.10.2015 odstupujúci riaditeľ školy a nastupujúci riaditeľ školy potvrdili svojím podpisom prevzatie zriaďovacej listiny školy, stručný opis stavu budovy ZŠ , budova plynovej kotolne ,úradné spisy a archív, pokladňa pokladničná hotovosť, bankové účty stav k 31.10.2015, zoznam odovzdaných materiálov, kľúčov , odovzdanie pečiatok ZŠ, materiály CO a plány CO na evakuáciu .

Mimoriadna inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.10. 2015 , majetok bol inventarizovaný fyzicky aj dokladovo z čoho bol vyhotovený inventúrny súpis majetku odstupujúci riaditeľ a nastupujúci riaditeľ potvrdili svojim podpisom súhlas so stavom uvedeným v inventúrnom súpise .

3.)Interná smernica Rozúčtovanie nákladov č. 05/2015 s platnosťou od 1.2.2016 -v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č.257/2014 z 18.9.2014 , ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy(SK COFOG) . Dôvodom vydania novej štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy je jej zosúladenie s európskym štandardom COFOG podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii, ako aj zlepšenie kvality údajov COFOG povinne zasielaných Európskej komisii. Rozdelenie vzdelávacích služieb je založené na úrovni vzdelávania podľa Medzinárodnej klasifikácie ISCED 2011 na Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou 09.1.2.1 zahŕňa výdavky na I. stupni ZŠ, Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou 09.2.1.1 zahŕňa výdavky na II. Stupni ZŠ , Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD 09.5.0 .ZŠ v roku 2016 má výdavky – plnenie rozpočtu rozdelené v zmysle platnej smernice . V rozpočte na rok 2017 a návrh na roky 2018 a 2019 sú výdavky rozdelené podľa platnej klasifikácie výdavkov verejnej správy .

4.)Interná smernica Vedenie účtovníctva č.06/2015 s platnosťou 1.2.2016 , legislatívna norma Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č.583/2002 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

(účtovný rozvrh, účtovné knihy, číslovanie účtovných dokladov, spôsoby oceňovania, deň uskutočnenia účtovného prípadu ,osobitosti účtovania nákladov a výnosov, účtovná závierka a účtovná uzávierka, predkladanie finančných výkazov a poskytovania údajov do systému RISSAM). ZŠ je samostatnou RO , je samostatnou účtovnou jednotkou , účtuje v sústave podvojného účtovníctva . Organizačné zložky tvoria – základná škola a školský klub detí . Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová , organizačná a ekonomická klasifikácia , ktoré sú upravené MR č.MF/010175/2004-42 z 8.12.2004 . Funkčná klasifikácia výdavkov je upravená Vyhláškou Štatistického úradu SR z 18.9.2014 č. 257/2014 , ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) .

Spôsob vedenia účtovníctva – ZŠ používa projektovo-programovú dokumentáciu , ktorú zabezpečuje **firma REMEK s.r.o. , Nitra** , názov softvéru Účtovníctvo pre školy ÚMS a RO(účtovn.miestnych samospráv a RO) od roku 2010 , spracováva výstupy , finančné výkazy, pri účtovných operáciách a finančných operáciách vyhotoví výrok o základnej finančnej kontrole v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z.z. Základná finančná kontrola, je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Firma zabezpečuje aktualizáciu softvéru , ročný poplatok za používanie SW vyhotovuje faktúru na sumu 119,50 Eur

Mzdy sa spracovávajú - v mzdovom softvéri IVES Košice . Kompletne spracováva mzdy na základe vstupných údajov z mesačného výkazu dochádzky zamestnancov a zadefinovaných taríf o výške a zložení funkčného platu zamestnanca, výstupom je zostava Rekapitulácia pre účtáreň podľa kódov rozpočtovej klasifikácie ako podklad pre interný účtovný predpis, štatistické výkazy ako výstup . Za služby aktualizácia softvéru sa fakturuje ročne 71,70 Eur .
Personálna agenda nie súčasťou softvéru (pracovné zmluvy, dohody , vyhlásenie o ochrane osobných údajov) .

5.)Interná smernica Finančná kontrola č.07/2015 s platnosťou od 1.2.2016 smernica vymedzuje základné pojmy účel a cieľ finančnej kontroly , legislatívna norma zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .

Vykonanie základnej finančnej kontroly podľa §7 zákona č. 357/2015 Z.z. potvrdzujú zamestnanci , ktorý kontrolu vykonali, na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom , uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením , či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami , ktorými je SR viazaná, uzatvorenými zmluvami , s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov. Vymedzuje zodpovedné osoby za vykonanie finančnej kontroly s podpisovými vzormi . Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet.

6.)Interná smernica o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu č.08/2016 s platnosťou od 1.3.2016Legislatívna norma zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení neskorších zákonov úplné znenie vyhlásené zákonom č.77/2008 Z.z .

Celkový prídel do SF upravený Kolektívnou zmluvou ZŠ Hodruša-Hámre je tvorený povinným prídelom vo výške 1% a ďalším prídelom 0,40 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom . Čerpanie SF na stravné zamestnancov vo 0,30 Eur za každý odobratý obed , na dopravné zamestnancov , ktorí sú zamestnaní na pracovnú zmluvu 1,- Eur do 5 km , 2,- Eur od 6-10 km , 3,40 Eur od 11-20 km , 5,- Eur nad 20,- km vyplácané od januára až do júna od septembra až do decembra, na regeneráciu 30,- Eur pre každého zamestnanca ročne na pracovnú zmluvu vyplácaný raz ročne v mesiaci jún . O tvorbe a čerpaní SF sa vedie kniha Sociálneho fondu .PS SF k 1.1.2016 329,15 Eur , tvorba SF v roku 2016 vo výške 1 981,85 Eur , čerpanie SF v roku 2016 2 285,55 Eur (úhrada fa za stravu 859,10 ,dopravné 424,- , stravné 462,45, regenerácia 540,-) . Účtovná jednotka účtuje pohyby na účte 47200 záväzky zo sociálneho fondu ,a na účte SF -221001 bez položky RK.

7.)Interná smernica o cestovných náhradách č.09/2016 s platnosťou od 1.2.2016 , legislatívna norma zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách , opatrenie MF SR č. 401/2012 Z.z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného , opatrenie MPSVR SR o sumách stravného . Smernica obsahuje vymedzenie základných pojmov pracovná cesta , poskytovanie náhrad, cestovné výdavky, výdavky na ubytovanie, stravné, ostatné ustanovenia o cestovných náhradách . Na základe platného cestovného príkazu , ktorý je riadne vypísaný žiadateľom o preplatenie cestovných výdavkov , kde sú všetky údaje preukazujúce nárok spolu

s priloženými dokladmi preukazujúcimi náklady pracovnej cesty je tento vyplatený priamo z pokladne a je riadne vyznačený základnou finančnou kontrolou o overení finančnej operácie nadriadeným vedúcim zamestnancom . V roku 2016 bolo cestovné vo výške 37,22 Eur účet 51200 HK ,položka RK 631001.

8.)Interná smernica príspevok zamestnávateľ na stravovanie zamestnancov č.10/2016 s platnosťou od 1.2.2016 , legislatívna norma zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, nariadenie vlády SR č.2/2004 Z.z. , ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR pre ZŠ, zákonč.311/2001 Z.z. Zákonník práce, Kolektívna zmluva ZŠ Hodruša-Hámre . Nominálna hodnota stravovacieho lístka , ktorú poskytuje dodávateľským spôsobom SSÚŠ Hodruša-Hámre zamestnancom ZS Hodruša-Hámre je v sume 3,11 Eur zamestnávateľ prispieva vo výške 55% z ceny jedla 1,71 Eur (52700) , v súlade s kolektívnou zmluvou 0,30 Eur zo sociálneho fondu (47200) , zamestnanec si platí 1,10 Eur o tomto sa neúčtuje .

9.)Interná smernica o prenájme priestorov školy č.11/2016 s platnosťou od 1.3.2016 – upravuje nájom priestorov ZŠ v zmysle zákona č.116/1999 o nájme nebytových priestorov . Jedná sa predovšetkým o prenájom telocvične . Nájom je stanovený na 8 Eur za hodinu .V súčasnosti má ZŠ nájomnú zmluvu so SSUŠ Kyslá 214 – je splatná na jeden rok , nájom sa uhradza na základe vystavenej faktúry za I. a II. štvrťrok k 30.06.2017 a za III. A IV. štvrťrok k 31.12.2017 . Telocvičňu využíva DHZ Hodruša-Hámre , ktorú fakturuje ZŠ priamo Obci Hodruša-Hámre .Pri príležitostnom jednorazovom nájme sa nevyžaduje zmluva ,nájom sa ošetrí dokladom o príjme. V roku 2016 boli tržby z prenájmu 404,- Eur účet 31800 pohľadávky oproti účtu 60200 tržby z predaja služieb.

ZŠ Hodruša-Hámre má uzavreté nasledovné Dodávateľské zmluvy uvedené v tabuľke

číslo zmluvy	dodávateľ	predmet zmluvy	platnosť	
			od	do
R_01972/2008	Ives Košice	WinPam-mzdársky program	17.9.2008	neurčitá
VK/09/09/080	Komensky s.r.o. Košice	Virtuálna knižnica	1.10.2009	neurčitá
2000/450	Remek Nitra	SMOSRO-účtovnícky program	9.2.2010	neručitá
6219180-4	SSE Žilina	dodávky elektriny	3.8.2010	neurčitá
9912383242	Slovak Telekom a.s. Bratislava	telekomunikačné služby (telefón)	21.9.2015	23.2.2018
2011	ARS NOVA s.r.o.Bratislava	Zverejňovanie zmlúv,faktúr	11.3.2011	neurčitá
21102015	Slovak Telekom a.s.	telekomunikačné služby (mobil)	24.10.2013	neurčitá

Bratislava

1012013	Ing. Michal Kostolanský	Technik PO	1.1.2013	neurčitá
13012015	ProsSchool s.r.o. Kosorín	dodávka kancelárskych potrieb, výpočtovej techniky a servisných služieb	13.1.2015	neručitá
29062007	Garancia, Peter Bakoš	BOZ, pracovná zdrav.služba	26.1.2015	neurčitá
3405	Boni Fructi Dun.Lužná	školské ovocie	9/2016	6/2017
27092014	CWS boco Slovensko s.r.o.	čistiace potreby	24.9.2014	neurčitá
6300213944	SPP Bratislava	dodávky plynu	8.7.2014	31.10.2018

3.)Kontrola plnenia rozpočtu za rok 2016 a zdroje financovania, príjmy, výdavky

ZŠ rozpočtová organizácia zatried'ovala bežné výdavky v súlade s ust. § 4 ods. 7 Zák. č. 583/2004 Z.z. a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

RO v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania (štátny rozpočet, rozpočet obce, vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie) .

V roku 2016 škola hospodárila podľa schváleného rozpočtu vo výške 257 569 Eur ,
Na prenesené kompetencie (normatívne) boli schválené finančné prostriedky vo výške **232 340,00 €**, na nenormatívne vo výške **13 701 €**. V súlade so schváleným rozpočtom obce boli základnej škole určené výdavky z rozpočtu obce na originálne kompetencie v sume **11 528,00 €**.
Na výdavky z vlastných príjmov v sume **2 707,00 €**.

Na kapitálové výdavky **neboli** základnej škole v roku 2016 vyčlenené žiadne finančné prostriedky.

Rozpočet bol upravovaný zmenou rozpočtu 3 krát . Konečný upravený rozpočet bol vo výške 269 899,74 Eur.

1) z 31.03.2016 úprava rozpočtu za energie vrátany preplatok SPP plyn vo výške 4 015,87 Eur príjmy RK 292 012 ostatné príjmy dobropisy ,

2.) úprava z 30.6.2016 vo výške 99,02 Eur RK 292 012 energie preplatok SSE energia a 8,- Eur RK 223 001 plat .za tovary

3.) úprava k 31.12.2016 o prijaté normatívne a nenormatívne prostriedky zo ŠR , navýšenie finančných prostriedkov z rozpočtu obce na ŠKD a presunom v rámci položiek rozpočtu o ktorom rozhodla riaditeľka školy v rámci svojej kompetencii do konečnej podoby.

Prehľad poskytnutých finančných prostriedkoch zo ŠR a príjmoch v roku 2016

Normatívny príspevok vo výške 240 458,- Eur (na osobné náklady , na prevádzkové náklady časť teplo , časť výchovno-vzdelávací proces, časť ostatnú prevádzku) prijatý bežný transfer zo ŠR zaúčtovaný 222 AU VRÚ oproti 357AU ostatné zúčtov. rozpočtu obce, kod zdroja 111 .

Nenormatívne príspevky vo výške 10 201,- Eur (pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia 3 411,- , vzdelávacie poukazy 2 945,- , na učebnice 392,- , odchodné zamestnanca 1 953,- , lyžiarsky kurz 1 500,-) prijatý bežný transfer zo ŠR zaúčtovaný 222AU/357AU, kód zdroja 111 .

Príjem na ŠKD od obce originálne kompetencie vo výške 18 805,56 Eur prijatý bežný transfer od zriaďovateľa zaúčtovaná na účet 222-VRÚ oproti 354 – zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce, kod zdroja 41 ,zúčtovanie do výnosov 691- výnosy z rozpočtu zriaďovateľa vo výške výdavkov .

Nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2015 vo výške 6 170,- použité na bežné výdavky (energie 3317,49 , materiál 1898,73 , služby 953,78) .

Nevyčerpané finančné prostriedky v roku 2016 v výške 5 735,- Eur z transferov ŠR , vrátené na účet obce .

4.) Príjmy

Vlastné príjmy vo výške 2 797,98 Eur (z prenájmu telocvične 404,- , za exkurzie +dopravné +poplatky ŠKD+ pracovné pomôcky 2 393,98) Účtovanie 223-príjm.rozpočt.účet oproti 602-tržby z predaje služieb .

Vrátený preplatok RZ ZP za rok 2015 vo výške 979,80 Eur za zamestnávateľa .Účtovanie na účet 223-príjm.rozp.účet. oproti 648-ostatné výnosy z prev.činnosti.

Vrátený preplatok SPP a.s. a SSE a.s. za rok 2015 vo výške 4 114,89 Eur z dobropisov ako počiatočný stav účtu 315 – ostatné krátkod. pohľadávky v súvahe .

Úroky –finančné výnosy vo výške 1,57 Eur zaúčtované na účte 222-VRÚ oproti 662 – úroky .

Výnosy samosprávy z kapit.transferev vo výške 430,99 Eur zaúčtované vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – odpisy DHM 384 AU/ 694AU .

5.) Výdavky vykázané v členení podľa EKRRK v roku 2016

V súlade s Internou smernicou o Rozúčtovaní nákladov č. 05/2015 s platnosťou od 1.2.2016 -v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č.257/2014 z 18.9.2014 , ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy(SK COFOG) Rozdelenie vzdelávacích služieb je založené na úrovni vzdelávania podľa Medzinárodnej klasifikácie ISCED 2011 na Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou 09.1.2.1 zahŕňa výdavky na I. stupni ZŠ, Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou 09.2.1.1 zahŕňa výdavky na II. Stupni ZŠ , Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD 09.5.0

Položka RK 611 Tarifné, osobné ,základné, funkčné platy	180 121,46
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	99 741,50
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	68 686,48
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	11 693,48
Položka RK 621,623,625 poistné odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne	59 237,36
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	30 223,48
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	25 243,41
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	3 770,47
Položka RK 627 príspevok do doplnkovej dôchodkovej poisťovne	1 471,61
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	868,25
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	603,36
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----
Položka RK 631 cestovné náhrady –tuzemské	37,22
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	23,60
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	13,62
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----
Položka RK 632001,02 Energie, plyn, vodné stočné	8 843,18
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	358,67
Zdroj 131F 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	3 205,81
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	2 311,30
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	2 967,40
Položka RK 632003 Poštovné a telekom. Služby	480,75
Zdroj 111 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	174,58
Zdroj 131F 09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	111,68
Zdroj 111 09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	194,49
Zdroj 41 09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----

Položka RK 633	Všeobec.materiál - kanc.potr., knihy, časopisy, učebnice	6 443,98
Zdroj 111	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	1 592,97
Zdroj 131F	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	1 898,73
Zdroj 111	09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	2 578,07
Zdroj 41	09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	374,21
Položka RK 634,635	Opravy a údržba prev.prístr.,zariad.,výpočt.techniky	288,75
Zdroj 111	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	170,37
Zdroj 111	09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	118,38
Zdroj 41	09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----
Položka RK 637	Všeob.služby-školenia,konkurzy,cestovné,stravovanie, poistné,poplatky a odvody, prídel do SF	9 058,30
Zdroj 111	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	4 156,95
Zdroj 131F	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	953,78
Zdroj 111	09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	3 947,63
Zdroj 41	09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----
Položky 637	Všeob.služby- odmeny zamest. mimo pracovného pomeru	2 937,27
Zdroj 111	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	1 733,99
Zdroj 111	09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	1 203,28
Zdroj 41	09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	-----
Rozpočtové bežne výdavky celkom		269 899,74
Zdroj 111	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	145 214,36
Zdroj 131F	09.1.2.1 primárne vzdel. s bežnou starostlivosťou na I.stupni	7 149,80
Zdroj 111	09.2.1.1. nižšie sekundárne vzdel. s bež.starostlivosťou na II.stupni	105 879,82
Zdroj 41	09.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne ŠKD	18 805,56

Kódy zdrojov

Zdroj 111 rozpočtové prostriedky štátny rozpočet

Zdroj 131F nevyčerpané prostriedky z predchádzajúcich rokov zo ŠR

Zdroj 41 vlastné zdroje od zriaďovateľa

Kontrola zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2016

Základná škola RO postupovala pri spracovaní účtovných výkazov podľa Opatrenia č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou v účtovnom rozvrhu. Okrem všeobecných náležitosti účtovná závierka podľa § 17 ods. 3 Zák. č. 431/2002 Z.z. obsahovala tieto súčasti:

- a) súvahu
- b) výkaz ziskov a strát
- c) poznámky

1) Bilancia Výkazu ziskov a strát k 31.12.2016

Náklady

501 Spotreba materiálu **5 048,83** položka **RK 633006, 633009** (kancelárske potreby, údržbársky materiál, čistiace prostriedky, knihy ,časopisy, školské potreby , školské ovocie, drobný majetok do spotreby)

502 Spotreba energie **8 976,99** položka **RK 632001** (plyn, elektrina)

503 Spotreba ost.neskl.dodávok **419,79** položka **RK 632002** (voda)

512 Cestové náklady **37,22** položka **RK 631001** (cestovné zamestnanci súťaž ,školenia)

518 Ostatné služby **5 764,55** položka **RK 635,637**, (poštovné a Sl.telekom. 504,45- , ESZ Servis oprava kamer.systemu 60,- , školenie zam.,poradenstvo 90,-, Ing. Michal Kostolanský PO a kontr.has.prís 257,60, Garancia, Peter Bakoš BOZP 763,20, Ives Košice, Remek Nitra, ARS NOVA s.r.o. výpočtová technika aktualizácia softveru 632,-, M.Mihál vymaľovanie chodieb,skriniek 200,-, Aquavita ZC zneškodnenie odpadu septik 225,60, lyžiarsky výcvik 1 500,-, poistenie majetku Allianz a osôb Generali 450,37, revízia kotolne, náradia, komínov 251,35,-, Pavol Štrba N.B. doprava exkurzie plavecký 416,50,- , ASC sro agenda 99,- , ProsSchool s.r.o. oprava PC a projektoru 314,52,-)

521 Mzdové náklady **174 349,05** položka **RK 611000** (tarif. mzdy, všetky príplatky , náhrady za dovolenky)

524 Záonné Sociálne poistenie **60 444,19** položka **RK 621,623,625** (sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne)

525 Ostatné sociálne poistenie **1 560,25** položka **RK 627 000** (doplňkové dôchodkové sporenie)

527 Zákonné sociálne náklady 12 269,59 položka RK 611 000,637 014,637016,637027
(tvorba SF, odchodné, odstupné, náhrada príjmu PN, stravné, dohody mimo prac.pomeru)

551 Odpisy DNM a DHM 430,99 bez RK

568 Ostatné finančné náklady 451,75 položka RK 637012 (bankové poplatky)

588 Náklady z odvodu príjmov 3 779,35 položky RK 212003, 223001,223002,223003,243000 ,292012,292017 (prenájom priestorov, cest.za exkurzie, pracov.zošity, poplatky ŠKD, školské ovocie, kredit.úroky , dobropisy preplatky energie, vratky ZP)

Účtovná skupina 50 až 58 celkom 273 532,55 Eur

Výnosy

602 Tržby z predaja služieb 2 797,98 položky RK 212003, 223001,223002,223003
(prenájom priestorov telocvičňa 404,-, cest.za exkurzie 858,48 , poplatky ŠKD 1279,05 , pracov.zošity, školské ovocie 256,-)

648 Ostatné výnosy z prev.činnosti 979,80 položka RK 292017 (Vrátený preplatok RZ ZP za rok 2015)

662 Úroky 1,57 položka RK 243000 (bankové úroky)

691 Výnosy z rozpočtu obce 18 805,56 nemá RK (výdavky na prevádzku ŠKD)

693 Výnosy BT zo ŠR 251 094,18 položky RK(bežných z ropočt.výdavkov)

694 Výnosy z KT zo ŠR 132,50 (zúčtovanie odpisov DHM nadobudnutého z projektov EU vo vecnej a časovej súvislosti)

698 Výnosy z KT od ost. Subj.mimoVS 298,49 (zúčtovanie odpisov DHM nadobudnutého od subj.mimo VS darovaním vo vecnej a časovej súvislosti)

Účtovná trieda 6 celkom súčet 274 110,08 Eur

2) Bilancia Aktív a pasív k 31.12.2016

Aktíva celkom	47 824,67 brutto		27 419,07 netto
Neobežný majetok celkom	22 228,56 brutto	oprávky 20 405,60	1 822,96 netto
013,014 DNehm.Majetok	789,24 brutto	073,078 oprávky 399,38	389,13 netto
021,022,028 DHmot.Majetok	21 439,32 brutto	081,082 oprávky 20 005,74	1 433,58 netto
Finančné účty	25 596,11	213ceniny, 221 bankové účty	

Pasíva celkom	27 419,07	
Vlastné imanie	391,25	(výsledok hospod.min.rokov -186,03 + 577,28 výsledok hospodárenia za účtovné obdobie)
Závazky celkom	26 264,86	
Zúčtov.transf.rozp.obce,VÚC	10,62	(355 HK)
Závazky zo soc.fondu	570,53	(472 HK)
Dodávateľia	618,18	(321 HK)
Iné záväzky	45,22	(379 HK)
Zamestnanci	15 184,66	(331 HK)
Zúčt.s org.soc.poi.a zdrav.poi.	7 772,15	(336 HK)

Čas.rozlíšenie výnosy bud.období 762,96 (384 HK) zúčtovanie odpisov DHM nadobudnutého z projektov EU , od subj.mimo VS darovaním vo vecnej a časovej súvislosti)

V roku 2016 ZŠ vykonala **dokladovú inventúru majetku a záväzkov** na základe účtovných dokladov k 31.12.2016 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov bol vydaný „Príkazný list“, v ktorom boli určené komisie , harmonogram a zoznam majetku a záväzkov , ktoré boli predmetom inventarizácie . Inventarizačné zápisy boli vyhotovené k jednotlivým majetkovým a záväzkovým účtom priebežne v mesiaci január k 31.1.2017 boli riadne podpísané členmi inventarizačnej komisie.

Drobný hmotný majetok , ktorý získala bezodplatne od subjektu verejnej správy (v rámci projektov) alebo od subjektu mimo verejnej správy(podnikateľ, RZ , fyz.osoba a pod.) na základe darovacej zmluvy účtovná jednotka sleduje v podsúvahovej evidencii na podsúvahovom účte 771 oproti vyrovnávaciemu účtu 799 , o tomto vedie podrobný Inventúrny súpis . K 31.12.2016 je na účte drobný majetok vo výške 69 008,57 Eur .

Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .

ZŠ mala vypracovanú Vnútornú Smernicu na zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly č.07/2015 s platnosťou od 1.2.2016 (ďalej v texte len „Smernica o finančnej kontrole“). Smernica o finančnej kontrole obsahovala úvodné ustanovenie, určenie zodpovednosti, finančnú kontrolu, postup na vykonávanie základnej finančnej kontroly , Vymedzuje zodpovedné osoby za vykonanie finančnej kontroly s podpisovými vzormi .

Kontrola príjmových a výdavkových operácií

Kontrolou **dodávateľských faktúr a platobných poukazov** vyhotovených k faktúram za rok 2016 bolo zistené, že vykonávaná základná finančná kontrola, výrok o overení obsahoval náležitosti uvedenie súladu s kritériami podľa § 6 ods. 4 zákona, finančná operácia je v súlade s rozpočtom dotknutej organizácie, je v súlade so zmluvou a je v súlade s vnútornými predpismi v zmysle Smernice o finančnej kontrole .

Kontrolou **interného účtovného dokladu** rozúčtovania miezd a odvodov za mesiac október 2016 bola základná finančná kontrola vykonávaná a overená nadriadeným vedúcim zamestnancom , ktorý finančnú operáciu overil a súhlasí s jej realizáciou a príslušným zamestnancom zodpovedný za rozpočet a iné odborné činnosti podľa charakteru pripravovanej finančnej operácie .

Kontrolou pri **bezhotovostných platbách výpis z bankového účtu** účtovací predpis , bolo zistené, že základná finančná kontrola bola vykonávaná . Kontrola **pokladničných operácií** pri príjmových finančných operáciách ,pri výdavkových pokladničných operáciách bola základná finančná kontrola vykonávaná v súlade so Smernicou o finančnej kontrole, potvrdená zamestnancami , ktorý kontrolu vykonali, na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom , s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením , že finančná operácia je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami , ktorými je SR viazaná, uzatvorenými zmluvami , s inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Kontrola právnych úkonov Kontrola správnosti a úplnosti vykonávania základnej finančnej kontroly právnych úkonov (pracovné zmluvy, zmeny pracovných zmlúv, predĺženia pracovných pomerov, nájomné zmluvy) . preukázala, že pracovné zmluvy uzatvorené v roku 2016 a zmeny pracovných zmlúv (predĺženia pracovného pomeru) obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle Smernice o finančnej kontrole, na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou právny úkon , výrokom finančná operácia a jej časť je v súlade s osobitnými predpismi, dátum vykonania základnej finančnej kontroly ,meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu, meno a priezvisko štatutára .

Iné právne úkony týkajúce sa uzatvorenia nájomných zmlúv, iných dvojstranných právnych aktov, či ich dodatkov a zmien bola v roku 2016 realizovaná za prenájom telocvične .

Kontrola iných úkonov majetkovej povahy kontrolou finančných operácií ako iných úkonov majetkovej povahy (zaradenie majetku, vyradenie majetku, likvidácia majetku) sa preukázalo, že tieto v roku 2016 neboli realizované .

Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. , povinnými osobami sú právnické osoby zriadené obcou podľa osobitného zákona . ZŠ zverejňuje zmluvy , dodávateľské faktúry , odberateľské faktúry na stránke zmluvy.egov.sk .

Vyhodnotenie kontrolných zistení

1.) Kontrolné zistenie:

Tým, že kontrolovaný subjekt nemá v zriaďovacej listiny náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou SR. Tento nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa ako aj kontrolovaného subjektu.

2.) Kontrolné zistenie:

V zmysle zákona č.312/2013 Z.z. z 13.9.2013 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.317/2009 Z.z. , a v zmysle vyhlášky č.170/2010 Z.z. Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo 16. apríla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 437/2009 Z.z., ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov. Zákon 217 z 15.6.2016 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. s účinnosťou od 1.9.2016 vyplýva povinnosť **smernicu č. 001/2010 VNÚTORNÝ MZDOVÝ PREDPIS schválený dňa 1.1.2011** novelizovať a doplniť.

3.) Kontrolné zistenie :

V zmysle **Interná smernica Rozúčtovanie nákladov č. 05/2015 s platnosťou od 1.2.2016** -v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č.257/2014 z 18.9.2014 , ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy(SK COFOG) .

Kontrolou bolo zistené že v položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie výdavkov 611- Tarifný plat , osobný plat, základný funkčný plat sú **zaradené nesprávne výdavky**, ktoré mali byť na položke Výdavky na osobné príplatky (612001), Výdavky na ostatné príplatky (612002) ,Výdavky na odchodné (642013) , na nemocenské dávky (642015) .

4.) Kontrolné zistenie :

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené **nesprávne účtovanie nákladov**

a) Ostatné služby 518 AU u týchto účtovných operácií :

-nesprávne účtovanie nákup materiálu , správne účtovanie na účet 501AU (fa 200111,142 CWS Boco hygien. potreby 54,- fa 200133 ASCAgenda učeb.pomôcky 100,-) , **- správne zaradenie materiálu** do položiek rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie 633006 všeobecný materiál , 633009 knihy, učebné pomôcky,

-nesprávne účtovanie poistenia majetku a osôb , správne účtovanie na účet 548AU (fa 200107 poistenie pre prípad krádeže Allianz a.s. 292,03 Eur , fa 200078 Generali úrazové poistenie osôb 158,34 Eur) položka RK 637015

-nesprávne účtovanie opravy a údržbu, účtovať správne na účet 511 AU (fa o200045 SZ Servis NB prava kamer.systemu 60,-, fa 200001 M.Mihál vymaľovanie chodieb,skriniek 200,-, fa 200057,85 ProsSchool s.r.o. oprava PC a projektoru 264,60,- fa 200118 Bartoš H.H.výmena RAM PC) - **správne zaradenie jednotlivých služieb** do položiek rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie 635001 rutinná a štandardná údržba , 635006 oprava a údržba budov, 635002 opravy údržba VT, 635009 aktualizácia softvéru .

5.) Kontrolné zistenie :

Účtovná jednotka **nemá vypracovaný vnútorný Interný predpis** o účtovaní samostatných hnutelných vecí účet -022 , drobného dlhodobého hmotného majetku účet – 028 , obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa dodávateľským spôsobom , z prostriedkov ŠR dodávateľským spôsobom, nadobudnutého bezodplatným spôsobom od subjektu mimo verejnej správy dar napr. od podnikateľa, rodičovského združenia, vyradenie , odpisovanie, účtovanie priamo do spotreby, drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch skupina 75 až 79 .

6.) Kontrolné zistenie :

RO drobný hmotný majetok , ktorý získala bezodplatne od subjektu verejnej správy (v rámci projektov) alebo od subjektu mimo verejnej správy (podnikateľ, RZ , fyz.osoba a pod.) na základe darovacej zmluvy účtovná jednotka sleduje v podsúvahovej evidencii na podsúvahovom účte 771 oproti vyrovnávaciemu účtu 799 .

Správne účtovanie drobného hmotného majetku získaného bezodplatným prevodom od subjektu verejnej správy , od subjektu mimo verejnej správy o ktorom účtovná jednotka rozhodla , že nie je dlhodobým :

- 1) priamo do spotreby na účet 501AU oproti účtu 384AU
- 2) vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie do výnosov 384AU/ 697AU
- 3) sledovanie v podsúvahovej evidencii 771 /799 .

7.) Kontrolné zistenie :

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené , že ZŠ rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve má vytvorený funkčný kontrolný systém a systematické overovanie. Verejné prostriedky sú využívané v súlade s právnymi predpismi a stanovenými pravidlami za účelom efektívnosti, hospodárnosti a zabezpečenia finančného krytia.

8.) Kontrolné zistenie :

Kontrola osobitosti účtovania účtovanie finančných vzťahov medzi obcou zriaďovateľom a rozpočtovou organizáciou :

- prijatý bežný transfer prostredníctvom obce zo ŠR do RO na Výdavk.rozpočt. účet 222/357,
 - zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami do výnosov 357/693 , -
 - zúčtovanie nespotrebovaných prostriedkov RO z transferov zo ŠR ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 357/222 ,
 - účtovanie výnosov z nedaňových rozpočtových príjmov na príjmový rozpočtový účet 223/602 ,
 - predpis odvodu nedaňových príjmov voči obci 588 /351, realizovaný prevod z PRÚ 223/351, -
 - prijatý bežný transfer od zriaďovateľa na VRÚ 222/354,
 - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami do výnosov 354/691 ,
- vzťahy medzi účtami z transferov obci a RO ZŠ sú účtované správne a jednotlivé účty sú vyrovnané .

9.) Kontrolné zistenie :

Povinnosťou subjektu je zverejňovania zmlúv, faktúr podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám . Zmluvy sa uverejňujú bezodkladne po uzatvorení zmluvy t.j. po podpise . Povinne sa uverejňujú aj nájomné zmluvy, kúpne zmluvy ,darovacie zmluvy . Kontrolou bolo zistené , že **Darovacie zmluvy ZŠ nemá uverejnené** . Zverejnenie faktúry je potrebné v lehote 30 dní po úhrade faktúry , ktoré **sú v niektorých prípadoch uverejňované neskôr** . To znamená , že neskoršie uverejnenie faktúry týkajúcej sa povinne zverejniteľnej zmluvy znamená nedodržanie ustanovenej lehoty a porušenie zákona o slobode informácií.

Záver

Zistenia menej závažného charakteru uvedené v jednotlivých bodoch predkladanej správy boli prerokované s ekonómkou organizácie v priebehu výkonu kontroly a boli dané do súladu s príslušnými právnymi normami, resp. s internými smernicami .

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Na odstránenie zistených nedostatkov bola hlavným kontrolórom uložená povinnosť prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu o ich splnení v termíne do 30.04.2017 .

Dátum vyhotovenia správy: 31.01.2017

Správu predkladá: Ing. Jana Trubanová, hlavný kontrolór obce