

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Číslo: 40

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 20. 09. 2021

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov za rok 2020

Obsah materiálu: - správa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov za rok 2020.

Predkladá: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

Spracoval: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

V Trebišove 07. 09. 2021

predkladateľ

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov za rok 2020.

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení Z. z. bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov za rok 2020.

Začiatok kontroly:

2.6.2021

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola Ivana Krasku 342/1, Trebišov

Kontrolu vykonal:

Ing. Ľubomír Princík

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov na Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov.

Cieľ kontroly:

Zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Trebišov.

Kontrolované obdobie:

Rok 2020

Vyžiadané doklady

- Vnútročné predpisy a smernice Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov (ďalej len ZŠ)
- Dokumenty súvisiace s rozpočtom ZŠ za rok 2020 (schválený rozpočet, úpravy rozpočtu, plnenie rozpočtu)
- Účtovná evidencia ZŠ za rok 2020 (účtovné denníky, evidencia objednávok, zmlúv, faktúr, pokladničných dokladov, výpisy z účtu)
- Skladová evidencia ZŠ za rok 2020
- Inventarizačná dokumentácia ZŠ za rok 2020
- Dokumentácia o verejnom obstarávaní na ZŠ za rok 2020
- Personálna a mzdová evidencia ZŠ za rok 2020
- Dokumentácia o poistení majetku ZŠ za rok 2020

Zákonné ustanovenia

- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.)
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zistený stav:

- **Základné údaje**

Názov školy:	Základná škola, Ivana Krasku 342/1, Trebišov
Zriaďovateľ:	Mesto Trebišov, ul. M. R. Štefánika 862/204, Trebišov
Dátum zriadenia školy:	1. september 1990; platná zriaďovacia listina zo dňa 14.2.2013, účinná od 15.2.2013
IČO školy:	35 541 091
Forma hospodárenia:	rozpočtová organizácia mesta

Štatutárny orgán školy: riaditeľ – Mgr. Martin Gore
Druh a typ školy: Základná škola so všetkými ročníkmi
Vyučovacia jazyk: slovenský

Subjekty, ktoré sú súčasťou školy:

Školský klub detí ako súčasť ZŠ Ivana Krasku 342/1, Trebišov
Výdajná školská jedáleň, Medická 2374/2 ako súčasť ZŠ Ivana Krasku 342/1, Trebišov
Elokované pracovisko, Medická 2447 ako súčasť ZŠ Ivana Krasku 342/1, Trebišov

Počet žiakov k 15.9.2020: 928 (zdroj – Centrum vedecko technických informácií SR)
Školský obvod: V roku 2020 podľa VZN Mesta Trebišov č. 143/2015 o určení školských obvodov v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trebišov účinného od 1.1.2016 bol určený školský obvod Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov takto:
Záhradná, Garaňka, Jesenná, Pažitná, Ivana Krasku, Medická

Priestorové a materiálne – technické podmienky školy:

Základná škola vyučuje v hlavnej budove – pavilón A, v plechovom komplexe pavilónu B a elokovanom pracovisku na Medickej ulici 2447. Tieto priestory postačujú na naplnenie výchovno-vzdelávacieho procesu školy v dvojzmennej prevádzke.

V areáli školy sa nachádza trávnatá plocha, ktorú je možno použiť ako provizórne ihrisko.

Škola disponuje bežnými aj odbornými učebňami. V 40 triedach sú umiestnené kmeňové triedy. Väčšina tried je vybavených dataprojektorom a počítačom pripojeným na internetovú sieť, 4 triedy majú interaktívnu tabuľu.

Z odborných učební škola využíva:

2 učebne informatiky (20 počítačov, notebook pre učiteľa a dataprojektor na prezenčnú činnosť, tlačiareň, zariadenia na audioprodukciiu)

1 učebňa technickej výchovy – školské dielne

Škola nemá školskú telocvičňu ani iné interiérové priestory vhodné pre vyučovanie telesnej výchovy.

V školskom roku 2019/2020 bolo na škole 45 kmeňových tried s pravidelným vyučovaním. Pre nultý ročník (110 žiakov) je určených 7 tried, pre ročníky 1. – 4. (541 žiakov) je určených 25 tried, pre ročníky 6. – 9. (277 žiakov) je určených 13 tried.

Súčasťou školy je 1 oddelenie školského klubu detí.

Ďalšie priestory školy sú kabinety pre učiteľov, kancelárske priestory vedenia školy, administratívy a ekonomického oddelenia. Výdajná školská jedáleň školy je situovaná pri mestskom hygienickom centre a práčovni na Medickej ulici 2374/2. Strava do jedálne sa dováža z kuchyne Základnej školy Pribinova 34 Trebišov.

Zoznam majetku tvoriaci areál Základnej školy (budovy a pozemky):

Druh majetku 021 – Stavby

- budova Základnej školy – súpisné číslo 342, na pozemku parc. C-KN č. 1379/2, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov
- budova ZŠ „plecháč“ – súpisné číslo 3406, na pozemku parc. C-KN č. 1319/102, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

- budova ZŠ Medická – súpisné číslo 2447, na pozemku parc. C-KN č. 1319/46, LV 3166 – vlastníč Mesto Trebišov
- budova ZŠ Medická „sklad horľavín“ – súpisné číslo 2448, na pozemku parc. C-KN č. 1319/49, LV 3166 – vlastníč Mesto Trebišov

Druh majetku 031 – Pozemky

- pozemok parc. č. C-KN č. 1379/2 – 2 012 m² (zastavané plochy a nádvoría) – pozemok pod hlavnou budovou ZŠ, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 1379/1 – 1 276 m² (zastavané plochy a nádvoría) – nádvoría a zelené plochy v okolí ZŠ, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 1379/3 – 58 m² (zastavané plochy a nádvoría) – priestor pred školou zo západnej strany– starý vstup do ZŠ, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/38 – 4 731 m² (zastavané plochy a nádvoría) – plochy situované severne a východne od budovy školy, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov – **parcela nie je v súpise majetku školy, hoci tvorí podstatnú časť areálu školy** (parcela zaberá aj časť ulice Jesenná; v severnej a východnej časti parcely sú pozemky užívané súkromnými osobami – tzv. „prihradené pozemky“)
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/51 – 515 m² (zastavané plochy a nádvoría) – multifunkčné ihrisko, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov - **parcela nie je v súpise majetku školy**
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/52 – 585 m² (zastavané plochy a nádvoría) – multifunkčné ihrisko, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov - **parcela nie je v súpise majetku školy**
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/53 – 532 m² (zastavané plochy a nádvoría) – multifunkčné ihrisko, LV 4170 – vlastníč Mesto Trebišov - **parcela nie je v súpise majetku školy**
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/48 – 1 465 m² (zastavané plochy a nádvoría) – pozemok pod budovou ZŠ na Medickej ulici, LV 3166 – vlastníč Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/46 – 3 950 m² (zastavané plochy a nádvoría) – nádvoría a zelené plochy okolo budovy ZŠ na Medickej ulici, LV 3166 – vlastníč Mesto Trebišov
- pozemok parc. č. C-KN č. 1319/49 – 85 m² (zastavané plochy a nádvoría) – „sklad horľavín“ pri budove ZŠ na Medickej ulici, LV 3166 – vlastníč Mesto Trebišov

• Vnútorne predpisy a smernice

Základná škola sa popri všeobecne platných zákonných normách v roku 2020 riadila nasledovnými vnútornými predpismi a smernicami:

- Organizačný poriadok Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov – zo dňa 28.8.2020, platný od 1.9.2020
- Pracovný poriadok Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov – zo dňa 27.8.2020, platný od 1.9.2020
- Prevádzkový poriadok základnej školy a školského klubu detí
- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- Vnútorný mzdový predpis
- Vnútorný predpis pre vedenia účtovníctva
- Vnútorný predpis na vedenie pokladnice
- Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov

- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- Vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie
- Smernica upravujúca postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami
- Vnútorný predpis na reprezentačné a propagačné účely
- Vnútorný predpis o cestovných náhradách
- Smernica o registratúrnom poriadku
- Vnútorný predpis o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok
- Smernica o ochrane osobných údajov – posúdenie vplyvu na ochranu osobných údajov
- Plán profesijného rozvoja 2019 - 2023
- Smernica na hodnotenie pedagogických zamestnancov
- Smernica – Vypisovanie pedagogickej dokumentácie
- Interná smernica pre zásady tvorby a použitia sociálneho fondu
- Rokovací poriadok pedagogickej rady pri ZŠ I. Krasku
- Smernica o poskytovaní príspevkov na rekreáciu zamestnancov
- Smernica o zabezpečení stravovania
- Interná smernica školy - Program prevencie a riešenie šikanovania, násilia, drogových závislostí a sociálno-patologických javov žiakov v škole
- Smernica pre organizovanie ŠVP (školy v prírode)
- Smernica o organizovaní plaveckého výcviku žiakov
- Smernica o postupe školy pre prípad pandémie chrípky v škole a školskom zariadení
- Smernica o organizovaní lyžiarskeho výcviku žiakov základnej školy
- Smernica pre osobitný spôsob plnenia školskej dochádzky a vzdelávania v školách mimo územia Slovenskej republiky
- Smernica – oznamovanie a evidencia registrovaných školských úrazov
- Smernica pre vybavovanie sťažností
- Smernica o organizovaní školských výletov, exkurzií a vychádzok
- Smernica o zákaze fajčenia v priestoroch ZŠ

Keďže pri Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov nie je zriadená odborová organizácia na úpravu priaznivejších pracovných podmienok zamestnancov školy sa vzťahuje kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

• **Rozpočet školy**

Finančné hospodárenie rozpočtovej organizácie Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov sa v roku 2020 riadilo rozpočtom mesta schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove dňa 9.12.2019 uznesením č. 145/2019 a finančným usporiadaním rozpočtu mesta voči zriadeným právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám.

V roku 2020 sa uskutočnili 3 zmeny týkajúce sa rozpočtu Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov v celkovej výške 425 940,00 € - výdavky a 3 860,00 € - príjmy:

1. zmena rozpočtu schválená dňa 2.12.2020 rozpočtovým opatrením č. 6 (118 260,00 € - výdavky)
2. zmena rozpočtu schválená dňa 30.12.2020 rozpočtovým opatrením č. 7 (321 050,00 € - výdavky; 16 830,00 € - príjmy)
3. zmena rozpočtu schválená dňa 31.12.2020 rozpočtovým opatrením č. 8 (-13 370,00 € - výdavky; -12 970,00 € - príjmy)

Rozpis rozpočtu na rok 2020 - Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov (v €)

Ukazovateľ	PP	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020
A. Vlastné príjmy spolu		16 200,00	20 060,00	20 017,81
KZ 111	9.2		11 200,00	11 192,72
KZ 72g	9.2		560,00	552,91
KZ 72g	9.4	3 000,00	2 670,00	2 670,00
KZ 72h	9.2	13 200,00	0,00	0,00
KZ 72f	9.3			
KZ 131J	9.2		5 630,00	5 602,18
B. Bežné výdavky celkom		2 295 190,00	2 717 270,00	2 666 791,50
z toho :				
1. Prenesené kompetencie normatívne výdavky celkom KZ 111	9.2	1 772 690,00	2 199 860,00	2 149 374,05
z toho :				
osobné náklady		1 554 320,00	1 959 561,00	1 959 561,00
prevádzkové náklady		218 370,00	189 813,05	189 813,05
2. Prenesené kompetencie nenormatívne výdavky celkom KZ 111 v zmysle zákona č.597/2003 Z. z. v z.n.p.	9.2	110 000,00	138 700,00	138 704,97
z toho :				
príspevok na učebnice	9.2	3 000,00	30 004,97	30 004,97
lyžiarsky výcvik	9.2	5 000,00	5 250,00	5 250,00
asistent učiteľa (§4 ods.12)	9.2	100 000,00	103 450,00	103 450,00
škola v prírode	9.2	2 000,00	0,00	0,00
3. Prenesené kompetencie 131I	9.2		22 060,00	22 057,00
4. Originálne kompetencie celkom KZ 41		176 500,00	178 420,00	178 427,17
z toho :				
školský klub	9.4	14 270,00	15 013,73	15 013,73
školská jedáleň	9.3	162 230,00	156 553,20	156 553,20
Škola KZ 41 a 11GG spoluúčasť	9.2		6 860,24	6 860,24
5. ÚPSVaR celkom KZ 111	9.8	236 000,00	101 120,00	101 112,80
z toho :				
strava		215 000,00	91 312,80	91 312,80
školské potreby		21 000,00	9 800,00	9 800,00
6. Projekt bežné výdavky	9.2	0,00	77 110,00	77 115,51
z toho :				
KZ 1AC1			60 709,25	60 709,25
KZ 1AC2			7 142,01	7 142,01
KZ 3AC1			7 139,89	7 139,89
KZ 3AC2			1 260,02	1 260,02
KZ 3AC3			864,34	864,34
Výdavky celkom (A + B + C)		2 311 390,00	2 737 330,00	2 686 809,31

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov bolo v roku 2020 v súlade s prijatým rozpočtom školy a rozpočtovými zmenami.

• Kontrola účtovných dokladov a účtovných operácií

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

Účtovníctvo školy je vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve), v zmysle Opatrenia MF SR č.

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 a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a v zmysle Vnútorného predpisu školy pre vedenie účtovníctva.

Základná škola účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky s použitím aplikačného programového vybavenia WinIBEU od štátnej organizácie pre informatiku verejnej správy IVEŠ Košice. Účtovná evidencia sa vykonáva v jednotlivých moduloch.

Organizačnou zložkou účtovnej jednotky je:

- Základná škola

Kniha objednávok zahŕňa 149 objednávok, ktorých súčasťou sú vyplnené formuláre základnej finančnej kontroly a objednávky sú zverejnené na internetovej stránke základnej školy.

Kniha odberateľských faktúr obsahuje celkovo 9 dokladov v celkovej hodnote faktúr 2 252,95 €. Základná škola odberateľskými faktúrami fakturuje Cirkevnej strednej škole Sv. Jozafáta Trebišov nájomné a odber elektrickej energie.

Kniha dodávateľských faktúr obsahuje za 312 dokladov – dodávateľských faktúr za hlavnú činnosť a stravovanie v celkovej sume úhrad – 562 984,50 €.

Objednávky a faktúry sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri každej objednávke a faktúre je priložený kompletne vyplnený kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole a audite). Všetky objednávky, odberateľské a dodávateľské faktúry sú zverejnené na internetovej stránke Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov.

Pokladničná kniha obsahuje 5 príjmových a 204 výdavkových pokladničných dokladov. Celková suma pokladničných príjmov je 2 150,00 € a rovnaká je aj suma výdavkov z pokladne.

S pracovníčkou, ktorá je poverená vedením pokladne je uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonníka práce.

Pokladničné účtovné doklady sú riadne očíslované a obsahujú všetky náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Limit pokladničnej hotovosti je podľa Vnútorného predpisu školy na vedenie pokladnice stanovený na výšku 600 €. V mesiacoch február, marec, apríl, september a október bol limit pokladničnej hotovosti opakovane prekročený až na maximálnu sumu 729,30 € v mesiaci september 2020.

Pri každej pokladničnej účtovnej operácii je vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

V súlade so zákonom o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia pokladnice k 31.12.2020.

Evidencia odberateľských zmlúv obsahuje 2 zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené v roku 2020 a to za účelom prevádzky zubnej ambulancie a školského bufetu s účinnosťou zmlúv od 1.1.2021.

Cena prenájmu priestorov pre zubnú ambulanciu nie je v súlade s Cenníkom služieb poskytovaných mestom a mestskými organizáciami (ďalej len Cenník služieb) schválenom uznesením MsZ v Trebišove č. 273/2020 zo dňa 14.12.2020, účinnom od 1.1.2021. Cenník služieb stanovuje cenu za prenájom zubnej ambulancie na 17 €/m²/rok. Cena nájmu uvedená v nájomnej zmluve je stanovená na 5,67 €/m²/mesiac, čo je pri prenajatej ploche 17,48 m² navýšenie o 892,17 € (ročné nájomné podľa Cenníka služieb – 17,48 m² x 17 €/ m² = 297,16 €; ročné nájomné stanovené v zmluve – 17,48 m² x 5,67 €/ m² x 12 mesiacov = 1189,33 €). Zmluvná cena nájomného pre zubnú ambulanciu je vyššia ako cena schválená v platnom Cenníku služieb, takže ku škode na nájomnom nedošlo.

Zmluva na prenájom bufetu je v súlade s Cenníkom služieb.

Pri zmluvách je priložený záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Nájomné zmluvy uzatvorené v roku 2020 sú zverejnené na internetovej stránke Základnej školy, Ivana Krasku 342/1, Trebišov.

Evidencia dodávateľských zmlúv obsahuje 3 dodávateľské zmluvy uzatvorené v roku 2020. Ide o zmluvu s firmou INNOGY Slovensko s. r. o. Bratislava na dodávku zemného plynu, dodatok k zmluve s firmou Komensky s. r. o. Košice na dodávku balíčka aplikácie Zborovňa komplet a zmluvu na dodávku didaktických pomôcok k projektu od firmy Datacomp s. r. o. Bratislava.

Súčasťou každej zmluvy je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Zmluvy sú zverejnené na webovom sídle základnej školy.

Skladová evidencia

Základná škola účtuje obstaranie a úbytok zásob v sklade – väčšinou čistiacich prostriedkov a kancelárskych potrieb spôsobom príjemok a výdajok zo skladu.

Pracovníčka poverená vedením skladového hospodárstva má uzatvorenú so zamestnávateľom Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

K 31.12.2020 bola v súlade so zákonom o účtovníctve vykonaná inventarizácia skladových zásob bez inventarizačných rozdielov.

Evidencia majetku je vedená v programovom module účtovného softwaru MAJETOK. Obsahuje evidenciu inventárnych kariet, evidenciu pohybov majetku, odpisovanie majetku, návrhy na vyradzovanie majetku a pod.

Na základe príkazu štatutárneho zástupcu základnej školy zo dňa 3.11.2020 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020. Termín ukončenia inventarizácie bol určený do 21.12.2020. Zápis z inventarizácie zo dňa 31.12.2020, je podpísaný predsedom a členmi inventarizačnej komisie a schválený štatutárnym orgánom účtovnej jednotky – základnej školy.

Podľa inventarizačného zápisu bol stav majetku k 31.12.2020 vo vybraných základných skupinách nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok:	0,00 €
Dlhodobý hmotný majetok – stavby:	2 213 611,01 €
Dlhodobý hmotný majetok – stroje, prístroje a zariadenia:	14 851,30 €
Dlhodobý hmotný majetok – pozemky:	27 334,39 €
Obstaranie DHM (projektová dokumentácia):	6 600,00 €
Peniaze – pokladnica:	0,00 €
Peniaze – ceniny:	0,00 €
Bankové účty:	232 752,25 €
Rozpočtový účet:	5,40 €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu:	114 923,85 €
Záväzky v lehote splatnosti:	234 100,89 €

Na základe zápisu o výsledku inventarizácie neboli zistené žiadne rozdiely medzi evidovaným stavom majetku a záväzkov a skutočným stavom zisteným pri inventarizácii.

Pri inventarizácii majetku k 31.12.2020 bol schválený aj návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 4 984,06 € (hlavne školského nábytku, el. prístrojov – počítačových zostáv, tlačiarne a pod.) a to z dôvodu morálneho opotrebovania a technickej zastaranosti a sústavného narastania nákladov na opravy.

Zistené nedostatky:

Základná škola Ivana Krasku 342/1, Trebišov, eviduje v Inventúrnom súpise majetku k 31.12.2020 – trieda 0 – Pozemky aj parcelu C KN č. 1375/1 o výmere 1 082 m². Dátumom rozhodnutia – 30.3.2020 OÚ Trebišov – katastrálny odbor o povolení vkladu je správna výmera parcely 1375/1 – 291 m², keďže časť parcely o výmere 466 m² bola Mestom Trebišov odpredaná na základe uznesenia MsZ v Trebišove č. 151/2019 zo dňa 9.12.2019.

Parcela č. 1319/102 o výmere 295 m² je v „Inventúrnom súpise majetku – Trieda 0 – Pozemky“ chybné označená ako parcela 1319/02.

V evidencii majetku Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov nie je vedená parcela C KN č. 1319/38 o výmere 4 731 m², ktorá tvorí podstatnú časť východného areálu školy, rovnako ako aj parcely pod bývalým multifunkčným ihriskom C KN č. 1319/51, 52, 53. Významná časť parcely č. 1319/38 – cca 1 540 m², ktorá je vlastníctvom Mesta Trebišov je užívaná súkromnými osobami a to na severnej a juhovýchodnej strane (tzv. prihradené pozemky). Rovnako aj pozemky vo vlastníctve Mesta Trebišov severne od areálu školy užívajú súkromné osoby zo Švermovej ulice. Ide o parcely C KN č. 1400/2 – 110 m²; č. 1397 – 187 m²; č. 1396/2 – 145 m².

Personálna a mzdová evidencia – Kontrola bola zameraná na kontrolu pracovných zmlúv a vedenie mzdovej agendy.

Na Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov k 31.12.2020 pracovalo 112 zamestnancov, z toho 87 pedagogických pracovníkov (učitelia – 67, asistenti učiteľa – 16, sociálny pedagóg – 2, vychovávateľa – 1, školský psychológ – 1) a 25 nepedagogických pracovníkov (upratovačky – 12, údržbári – 2, strážnik – 1, školník – 1, ekonomický úsek a administratíva –

4, pomocná sila, pomocný pracovník – 5). Priemerný počet zamestnancov základnej školy počas účtovného obdobia roku 2020 bol podľa účtovnej uzávierky – 105.

V roku 2020 bolo na Základnej škole Ivana Krasku 342/1, Trebišov uzatvorených 12 nových pracovných zmlúv, boli uzatvorené 2 dohody o vykonaní práce (stráženie objektu a administratívne práce v súvislosti s projektom) a v rámci projektu „Zvyšovanie čitateľskej, matematickej a prírodovednej gramotnosti na ZŠ Ivana Krasku v Trebišove“ bolo základnou školou uzatvorených 61 dohôd o pracovnej činnosti (41 dohôd na krúžkovú činnosť a 20 dohôd na činnosť pedagogických klubov).

Vybrané pracovné zmluvy obsahovali všetky náležitosti podľa § 43 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce. Pri kontrolovaných pracovných zmluvách bola vykonaná základná finančná kontrola.

Personálna a mzdová evidencia je vedená v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. - zákonníka práce, zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.) a vnútornými normami – Organizačným poriadkom, Pracovným poriadkom a Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Povinné aktualizčné a adaptačné vzdelávanie svojich pedagogických a odborných zamestnancov poskytuje Základná Ivana Krasku 342/1, Trebišov v súlade so zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Vyhláškou č. 361/2019 Z. z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o vzdelávaní v profesijnom rozvoji. Základná škola v súlade s § 69 ods. 2 zákona č. 138/2019 vedie dokumentáciu aktualizčného vzdelávania pedagogických a odborných zamestnancov.

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2020 v súlade s § 17 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka bola zostavená dňa 22.3.2020 v zákonom termíne podľa § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve a obsahuje podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 2 písm. g) zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka obsahuje okrem všeobecných náležitostí požadovaných zákonom aj povinné súčasti pre účtovné jednotky, ktoré účtujú v systave podvojného účtovníctva – súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

• **Verejné obstarávanie**

Verejné obstarávanie Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov v roku 2020 na tovary, práce a služby, vychádzalo zo schváleného rozpočtu určeného na bežné výdavky.

Základná škola ako verejný obstarávateľ realizovala v roku 2020 spolu 4 verejné obstarávania spôsobom prieskumu trhu.

V čase od 19.6. – 30.6.2020 základná škola uskutočnila prieskum trhu na stavebné práce pri zákazke – „Oprava malieb a soklov – ZŠ Ul. I. Krasku 342/1, 075 01 Trebišov“. Vybraný uchádzač ponúkol najvýhodnejšiu cenovú ponuku – 17 954,95 € s DPH.

Prieskumom trhu zo dňa 5.8.2020 bolo zabezpečené – Zariadenie/vybavenie projektu a didaktické prostriedky k projektu „Zvyšovanie čitateľskej, matematickej a prírodovednej gramotnosti na ZŠ Ivana Krasku v Trebišove“. S dodávateľom s najvýhodnejšou ponukou bola uzatvorená kúpna zmluva s cenou predmetu zmluvy 41 949,84 € s DPH.

Verejné obstarávanie na dodanie interaktívnych tabúl a príslušenstva bolo vykonané prieskumom trhu v čase od 16.9. do 7.10.2020. Vybraný uchádzač ponúkol najnižšiu cenu – 17 870,40 € s DPH.

Výber dodávateľa zákazky – „Oprava soklového muriva a výmena poškodených okien budovy ZŠ Ul. Medická, 075 01 Trebišov“ bol zabezpečený prieskumom trhu v čase 26.10. – 5.11.2020. Vybraný uchádzač ponúkol najnižšiu cenu – 12 345,58 € s DPH.

Povinnosťou verejného obstarávateľa je uverejniť v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Nedostatky vo zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami na webstránke školy a rovnako na profile verejného obstarávateľa vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov počas roka 2020 boli odstránené počas výkonu kontroly.

• Poistenie majetku

Základná škola Ivana Krasku 342/1 Trebišov má uzatvorené nasledovné poistné zmluvy:

1. Poistná zmluva s poisťovňou Wüstenrot a. s. Bratislava – Poistné riziko – komplexný živel (požiar, blesk, víchrica, voda, krupobitie, povodeň), HIM – krádež, vandalizmus uzatvorená 25.11.2015, Dodatok 19.5.2017 (elektronika bez softwaru)
2. Poistná zmluva s Komunálnou poisťovňou a. s. Bratislava – Poistenie hnutel'ného majetku – uzatvorená 30.9.2013. Poistenie hnutel'ného majetku – odcudzenie, vandalizmus,, stroje, zariadenia, inventár, sklo tabuľové.
3. Poistná zmluva s poisťovňou Wüstenrot a. s. Bratislava – poistenie hnutel'ného majetku na Medickej ulici 2447 uzatvorená 17.2.2017. Poistné riziko – živel, krádež, vandalizmus do 15 000 €.
4. Poistná zmluva Generali Slovensko, a. s.. Bratislava uzatvorená 1.2.2012 – poistenie elektroniky - projekt za 42 495 €.

Poistenie nehnuteľného majetku základnej školy je zabezpečené aj cez Združené poistenie majetku a zodpovednosti za škodu mesta Trebišov, ktoré je pre prípad poškodenie alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou. Poistenie sa vzťahuje na administratívne a občianske budovy vo vlastníctve mesta v hodnote 92 mil. €, hnutel'ný majetok v hodnote 550 tis. € a mobiliár v hodnote 110 tis. €. Združené poistenie a zodpovednosti za škodu rieši poistná zmluva s Komunálnou poisťovňou a. s. Bratislava číslo 6 809 183 179 platná od 1.1.2011 a dodatok č. 6 platný od 1.1.2016.

• **Technický stav majetku školy**

Hlavná budova Základnej školy Ivana Krasku 342/1, Trebišov prešla v rokoch 2010 – 2012 úplnou rekonštrukciou v rámci projektu „Základná škola I. Krasku – dostavba“. Postavená bola úplne nová budova základnej školy. Premiestnený bol jedine montovaný objekt východne od hlavnej budovy školy – tzv. „plecháč“ – budova B. Neskôr boli upravované vonkajšie priestory školy, vybudované bolo nové oplotenie areálu školy a škola je každoročne vybavovaná novými učebnými pomôckami, elektronickým zariadením a technológiami.

V roku 2017 bola základnej škole odovzdaná aj zrekonštruovaná budova bývalých skladov štátnych hmotných rezerv – elokované pracovisko na Medickej ul. č. 2447.

Nehnutelný majetok školy je pravidelne udržiavaný. V roku 2020 boli opravované maľby a soklové murivo v triedach hlavnej budovy školy na ul. Ivana Krasku 342/1 – budova A a sokle a poškodené okná budovy elokovaného pracoviska na Medickej ul.

V blízkej budúcnosti má Základná škola, Ivana Krasku 342/1, Trebišov naplánované nasledovné udržiavacie a rekonštrukčné práce:

Budova A:

- oprava fasády,
- oprava a rekonštrukcia oplotenia,
- rekonštrukcia multifunkčného ihriska,
- realizácia odvodňovacích opatrení.

Budova B:

- výmena svietidiel,
- rekonštrukcia podláh,
- rekonštrukcia kúrenia, výmena kotla.

Elokované pracovisko Mediccká:

- úprava vonkajších priestorov,
- úprava trávinatej plochy na športovú plochu,
- oprava oplotenia a vstupného schodiska.

• **Bezpečnosť žiakov na škole a predchádzanie šikanovaniu medzi žiakmi**

Pri kontrole boli preverené aj bezpečnostné opatrenia na škole a opatrenia zamedzujúce šikanovaniu medzi žiakmi. Najmä problematika šikanovania medzi žiakmi na školách je stále aktuálna a v rámci celonárodnej kampane je potrebné téme šikanovania neustále venovať veľkú pozornosť.

Bezpečnosti žiakov základnej školy sa venuje adekvátna pozornosť a to najmä preventívnymi opatreniami a rovnako aj technickým zabezpečením školy. Hlavný vstup školy je počas vyučovania zabezpečený stálou službou na vrátnici školy.

V škole je inštalovaný kamerový systém, ktorý monitoruje najdôležitejšie priestory školy a je hlavne prevenciou ochrany bezpečnosti žiakov a na zabezpečenie majetku školy.

Pri vstupných dverách do školy je namontované bezpečnostné zariadenie s alarmom.

Šikanovaniu žiakov predchádza základná škola Ivana Krasku 342/1, Trebišov komplexom opatrení na elimináciu tohto nežiaduceho javu medzi žiakmi školy.

Prevenca a riešenie šikanovania na škole sa riadia najmä školským poriadkom. Základná škola má vypracovanú aj internú smernicu – Program prevencie a riešenie šikanovania, násilia, drogových závislostí a sociálno-patologických javov žiakov v škole.

Žiaci a pedagogický aj nepedagogický pracovníci školy sú oboznámení s podstatnými znakmi šikanovania, s prejavmi šikanovania v priamej a nepriamej podobe, s priestupkovou a trestnoprávnou zodpovednosťou. Škola má vypracované postupy v prípade zistenia šikanovania v priestoroch školy počas vyučovania a na školských akciách a rovnako aj metódy riešenia šikanovania, opatrenia pre obeť, opatrenia pre agresorov a opatrenia v mimoriadnych prípadoch.

Škola zodpovedá za žiakov v čase školského vyučovania a školských akcií a sú za to zodpovední všetci zamestnanci školy, ktorí realizujú vyučovací proces, ktorí vykonávajú počas prestávok pedagogický dozor na chodbách, ktorí vykonávajú pedagogický dozor počas školských akcií rôzneho druhu, ktorí vykonávajú pedagogický dozor počas záujmových krúžkov.

Šikanovanie, resp. jeho náznaky nesmú byť zamestnancami školy v žiadnej miere akceptované. Pedagogický zamestnanec musí šikanovanie medzi žiakmi bez meškania riešiť a každej jeho obeť poskytnúť okamžitú pomoc. Je povinný ihneď túto skutočnosť oznámiť triednemu učiteľovi agresora a obeť, výchovnému poradcovi a vedeniu školy.

Riaditeľ školy vytvoril na škole Komisiu k prevencii a riešeniu šikanovania v škole a prácou v komisii poveril zástupcov riaditeľa školy.

Ciele školy v boji proti šikanovaniu medzi žiakmi sú najmä:

- snažiť sa vytvoriť prostredie obmedzujúce vznik šikanovania
- vhodnými prostriedkami zabrániť jeho trvaniu
- vytvárať pozitívnu klímu v triede, v celej škole – budovať kladné medziľudské vzťahy, zodpovednosť za správanie, uvedomovanie si dôsledkov správania
- realizovať osobnostný a sociálny rozvoj, rozvoj sociálnych komunikatívnych zručností
- komunikácia medzi žiakmi, medzi žiakmi a pedagógmi, spôsobom vyjadrovania, oslovovania
- zapájanie rodičov do diania v škole, informovať ich o dianí v škole
- vhodné využívanie voľného času žiakov

Činnosť základnej školy v rámci preventívnych opatrení:

1. Základným preventívnym opatrením školy je osvojiť si základný princíp – „Sme škola, kde sa šikanovanie netoleruje v žiadnych podobách!“
2. S podstatou, formami a nebezpečnými dôsledkami šikanovania ako antisociálneho správania jednotlivcov i skupín sú oboznámení všetci žiaci, zamestnanci školy a rodičovská verejnosť.
3. Zvyšovanie odbornej úrovne pedagógov v oblasti prevencie sociálno-patologických javov.
4. Systematická preventívna činnosť (prednášky, besedy, predstavenia, ...)
5. Využívanie preventívnych programov

V roku 2020 boli realizované:

- beseda s príslušníkmi PZ SR na tému problematiky šikanovania
- pravidelné mesačné besedy a prednášky realizované v spolupráci s CPPaP v Trebišove
- nástenky a tabule s danou problematikou vytvorené pedagógmi a žiakmi

Záver – zistené nedostatky:

1. V mesiacoch február, marec, apríl, september a október 2020 bol opakovane prekročený limit pokladničnej hotovosti, ktorý je podľa vnútorného predpisu školy na vedenie pokladnice stanovený na 600 €.
2. Nájomné určené v zmluve pre zubnú ambulanciu nie je v súlade s platným Cenníkom služieb. Zmluvná cena je vyššia ako cena schválená v Cenníku služieb, takže ku škode na nájomnom nedošlo.
3. Parcely C-KN č. 1319/38, 1319/51, 52, 53, ktoré tvoria podstatnú časť areálu školy nie sú súčasťou majetku školy a škola ich nevedie v evidencii spravovaného majetku. Naopak parcela C-KN č. 1375/1, ktorá je mimo areálu školy – okolie reštaurácie Čajka je evidované v majetku školy, no s chybnou výmerou – 1 082 m². Súčasná výmera parcely 1375/1 je po predajoch časti parcely 291 m².

Odporúčania:

- Odporúčam zvýšiť limit pokladničnej hotovosti vo Vnútornom predpise školy na vedenie pokladnice minimálne na výšku 1 000 €.
- Pri určovaní výšky nájomného v nájomných zmluvách je potrebné dodržiavať ceny určené platným Cenníkom služieb schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove.
- Z evidencie spravovaného majetku odporúčam vylúčiť parcelu C KN č. 1375/1 o výmere 291 m², ktorá je mimo areálu základnej školy.
- Odporúčam vysporiadať „prihradené“ pozemky parcely C-KN 1319/38 a túto parcelu následne odovzdať do správy školy, rovnako ako parcely 1319/51, 52, 53, ktoré sú súčasťou oploteného areálu školy.

Lehoty pre kontrolovaný subjekt:

Návrh správy z kontroly predložený dňa 31.8.2021

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom – do 6.9.2021.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a odstránení príčin ich vzniku – do 31.1.2022.

Lehota na splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole – do 31.3.2022.

Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení – do 30.4.2022.

Námietky k návrhu správy a k návrhu lehôt neboli podané.

V Trebišove, dňa 7.9.2021

Ing. Ľubomír Princík
hlavný kontrolór mesta