



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 25.10.2022**

číslo materiálu:

16.

Názov materiálu: **Informácia o výsledkoch auditu a prijatých opatreniach na ZŠ Kysucká, Senec.**

- I.** MsZ *prerokovalo* Informáciu o výsledkoch auditu a o opatreniach na ZŠ Kysucká
- II.** MsZ *berie na vedomie* Informáciu o výsledku auditu a o opatreniach na ZŠ Kysucká
- a) bez pripomienok
- b) s pripomienkami

| | funkcia | meno | podpis |
|-------------|---------------------------------------|------------------------|--------|
| Predkladá: | primátor | Ing. Dušan Badinský | |
| Vypracoval: | Vedúca Útvoru školstva a športu Senec | Mgr. Mária Chorváthová | |

Na prijatie tohto uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov

| | ZA | PROTI | ZDRŽAL SA | NEPRÍTOMNÝ | NEHLASOVAL |
|-------------------|----|-------|-----------|------------|------------|
| HLASOVANIE | | | | | |

V mesiaci apríl 2022 bola na Základnej škole Kysucká 14, IČO: 518 96 150, Senec (ďalej len „ZŠ“) zodpovedným audítorom vykonaná kontrola, ktorá sa týkala komplexného dodržiavania platnej legislatívy a hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠ Kysucká 14, Senec za obdobie od 01. septembra 2020 do 31. augusta 2021 a od 01. septembra 2021 do 28. februára 2022, z ktorej bola spracovaná Správa nezávislého audítora o zistených skutočnostiach zo dňa 11. mája 2022.

Kontrola poukázala na nasledovné zistenia:

I. Identifikácia nedostatkov súvisiace s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov ZŠ v kontexte zákona o účtovníctve:

- Chyby v účtovníctve z minulých účtovných období,
- Sociálny fond bez inventúry prírastkov, úbytkov (tvorby a čerpania),
- Chýbajúce prílohy k inventúrnym súpisom pri dokladových inventúrach.

Kontrola ďalej konštatovala, že účtovné knihy nie je dovolené uzatvoriť, kým sa nevykoná inventarizácia majetku a záväzkov (zamestnanci zodpovední za vypracovanie účtovnej závierky priznali zostavenie účtovnej uzávierky za rok 2021 skôr, ako bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve).

Ďalej sa identifikovalo nesprávne účtovanie daňových záväzkov zo závislej činnosti za ŠKD v rámci celého roka 2021 s dopadom na nesprávne zostatky hlavnej knihy k 31.12.2021.

Pri overovaní vykázaného čerpania rozpočtu audítor identifikoval nepresnosti pri spracovaní výkazu FIN 1-12.

Ako negatívum Správa považuje aj fakt, že od založenia ZŠ (k 01. septembru 2018) sa na škole vystriedalo šesť ľudí na pozícii ekonóm/účtovník. Správa konštatuje aj nedostatočnú vnútornú kontrolu školy.

II. Dodržiavanie interných predpisov súvisiacich s hospodárením a ostatných, relevantných pre fungovanie ZŠ za uvedené obdobia, kontrola konštatovala nasledovné:

- Odporúčanie vykonať revíziu prostriedkov na SF, zabezpečenie vnútornej kontroly tvorby a čerpanie v súlade so zákonom a internými predpismi ZŠ. Zabezpečenie riadnej inventarizácie účtu SF k súvahovému dňu.
- Potreba revidovania účtovných smerníc (zvlášť článok 11) vo vzťahu k aktuálnej platnej legislatíve, napr. zrušenie reprodukčnej obstarávateľskej ceny v zákone o účtovníctve.
- Potreba aktualizácie vnútorných účtovných smerníc.

- III. Štruktúra rozpočtu ZŠ, jeho čerpanie, správnosť klasifikácie rozpočtových položiek, dodržiavanie rozpočtu, presuny alebo zmeny vo výške alebo čerpaní rozpočtu/rozpočtových položiek, kontrola konštatovala nasledovné:
- Nejednotné vykázanie čerpania rozpočtu pri porovnaní údajov vo FIN a údajov v Správe o hospodárení za rok 2020, 2021 (ZŠ nevenovala pri spracovaní výkazov za rok 2021 dostatočnú pozornosť alokácii výdavkov do výkazov FIN 1-12, ktoré majú byť v totožné s údajmi v Správe o hospodárení a jej prílohe).
- IV. Overenie personálnej a mzdovej agendy pedagogických a nepedagogických zamestnancov (fond pracovného času, výkazníctvo), kontrola konštatovala nasledovné:
- Odporúčanie pre vedenie mzdovej agendy softvér VEMA, ktorý je všeobecne uznávaný program na oblasť miezd pre školstvo (ZŠ používa softvér od spoločnosti Trimel, s.r.o.).
- V. Evidencia majetku zvereného do správy mestom ako zriaďovateľom, správnosť zaraďovania a odpisovania dlhodobého majetku; odstránenie zostatkových cien DM so zriaďovateľom k súvahovému dňu, kontrola konštatovala nasledovné:
- Odporúčanie vykonanie revízie pohybov majetku a zosúladenie skutočnosti na správny legislatívny stav (prípadná reklasifikácia majetku alebo overenie financovania).