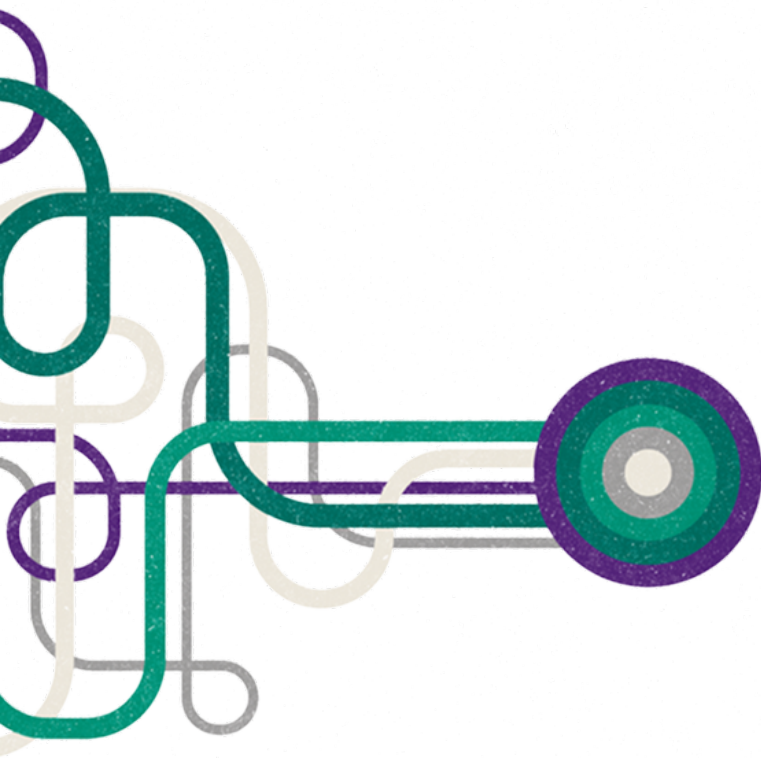


# ZŠ a MŠ Partizánska Ľupča

Externý audit

Júl 2020





# Grant Thornton

An instinct for growth™

Obec Partizánska Ľupča 417  
032 15 Partizánska Ľupča

Grant Thornton Valuations s.r.o.  
Križkova 9  
811 04 Bratislava

<http://www.grantthornton.sk>

30. júla 2020

Vážený pán starosta,

na základe Objednávky č. 105, ktorej predmetom je „Externý audit,, si Vám dovoľujeme predložiť nasledujúcu správu, ktorá obsahuje posúdenie fungovania a hospodárenia Základnej školy s materskou školou Partizánska Ľupča (ďalej len „ZŠ a MŠ“).

Správa je spracovaná primárne z podkladov a informácií poskytnutých obecným úradom Partizánska Ľupča, ZŠ a MŠ, doplnená o verejne dostupné údaje a informácie získané z diskusií so zamestnancami obecného úradu a školy. Pokiaľ nie je uvedené inak, všetky tabuľky a grafy použité v tejto záverečnej správe sú vytvorené z poskytnutých údajov.

Táto správa je dôverná a bola pripravená výhradne pre obecný úrad Partizánska Ľupča. Nesmie sa používať, reprodukovat' ani šíriť za akýmkoľvek iným účelom, v celku alebo po častiach, bez nášho predchádzajúceho písomného súhlasu. V maximálnej možnej miere povolenej zákonom neprijímame ani nepreberáme zodpovednosť žiadnej inej osoby ako je obecný úrad Partizánska Ľupča za našu prácu, správu a iné vyjadrenia alebo za

akékoľvek názory, ktoré sme vytvorili. Neponesieme žiadnu zodpovednosť za akúkoľvek stratu alebo škodu vyplývajúcu z použitia správy adresátom na akýkoľvek iný účel než v súvislosti s auditom.

S pozdravom

Peter Vlasatý, Partner, Grant Thornton Valuations s.r.o.,

V prípade akýchkoľvek otázok týkajúcich sa tejto správy alebo jej obsahu,

kontaktujte: **Peter Vlasatý**

Partner

T: +421 918 642 217

E: [peter.vlasaty@sk.gt.com](mailto:peter.vlasaty@sk.gt.com)

# Popis posudzovaného subjektu a prístupu k auditu

## Základné údaje

<b>Názov subjektu</b>	Základná škola s materskou školou Partizánska Ľupča 419
<b>Typ subjektu</b>	rozpočtová organizácia
<b>Zriaďovateľ</b>	obec Partizánska Ľupča
<b>Počet žiakov ZŠ a MŠ</b>	162 (118 + 44)
<b>Ročné výdavky</b>	556 tis. EUR
<b>Ročné príjmy</b>	562 tis. EUR

Audit prebiehal v priebehu mesiacov október 2019 až jún 2020 na Obecnom úrade v Partizánskej Ľupči a v ZŠ a MŠ.

Cieľom realizovaného auditu bolo posúdenie celkového fungovania ZŠ a MŠ z viacerých hľadísk:

- **Organizácia/organizačné zabezpečenie**
- **Analýza hospodárenia ZŠ a MŠ**
  - analýza príjmov
  - analýza výdavkov

Zoznam podkladov bol nasledujúci:

- Rozpočet ZŠ a MŠ a jeho skutočné plnenie za obdobie rokov 2015 – 2019
- Údaje z matriky obce Partizánska Ľupča
- Analýzy a reporty Ministerstva školstva
- Prehľad projektov realizovaných z dotačných schém / programov či už národných, alebo financovaných z EÚ.
- Organizačná štruktúra ZŠ a MŠ
- Uznesenia Obecného zastupiteľstva
- Údaje z portálu finstat.sk

# Východisková situácia - analýza hospodárenia obce Partizánska Ľupča

Obec Partizánska Ľupča (vrátane transferov príspevkov na ZŠ a MŠ, resp. ZPS KARITA) hospodárila v posudzovaných rokoch (2015-2018) s finančnými prostriedkami na úrovni cca 1,5 mil. EUR ročne v členení na:

## Príjmy obecného rozpočtu:

- bežné príjmy (viac ako 90% z celkových príjmov)
- kapitálové príjmy (obvykle do 5% z celkových príjmov)
- príjmové finančné operácie (obvykle do 5% z celkových príjmov)

## Výdaje obecného rozpočtu:

- bežné výdavky (cca 90% z celkových výdavkov)
- kapitálové výdavky (obvykle od 10% do 25% z celkových výdavkov)
- výdavkové FO (splátky istiny úverových zdrojov; obvykle od 10% do 20% z celkových výdavkov)

Prehľad hospodárenia obce za posudzované obdobie 2015 – 2018 – konsolidovaný manažérsky pohľad

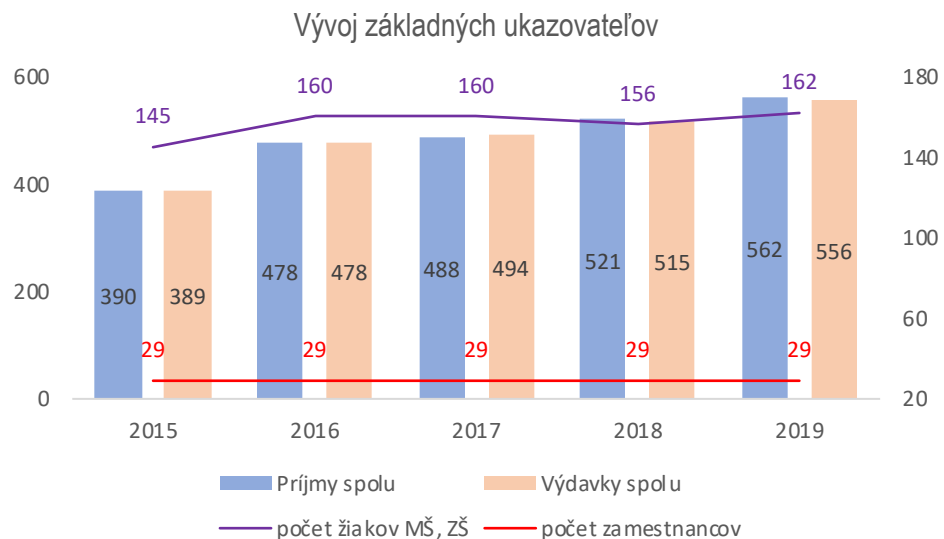
Skutočnosť	2015			2016			2017			2018			Saldo 2015-18
	Prijmy	Vydavky	Saldo	Prijmy	Vydavky	Saldo	Prijmy	Vydavky	Saldo	Prijmy	Vydavky	Saldo	
<b>Partizanska Ľupca - konsolidovane</b>	<b>1 718 482</b>	<b>1 640 216</b>	<b>78 266</b>	<b>1 559 263</b>	<b>1 534 988</b>	<b>24 275</b>	<b>1 630 910</b>	<b>1 538 633</b>	<b>92 277</b>	<b>1 836 552</b>	<b>1 791 649</b>	<b>44 903</b>	<b>239 721</b>
Partizanska Ľupca - obec	1 706 114	1 275 852	134 926	1 418 895	792 289	215 041	1 370 494	675 388	239 188	1 565 751	839 679	196 799	785 954
z toho príspevok na ZŠ a MŠ	283 336			269 037			301 620			329 594			
z toho príspevok na KARITA	12 000			142 528			154 298			199 679			
ZŠ a MŠ Partizanska Ľupca	12 368	350 184	-54 480	39 584	445 752	-137 131	36 355	457 409	-119 434	38 768	490 776	-122 414	-433 459
Zariadenie pre seniorov KARITA	0	14 180	-2 180	100 784	296 947	-53 635	224 061	405 836	-27 477	232 033	461 194	-29 482	-112 774

## Zistenia a odporúčania

- obec bola počas posudzovaného obdobia schopná udržiavať mierny rozpočtový prebytok
- obec prispela v rámci posudzovaného obdobia na prevádzku školy a ZPS KARITA viac ako 0,5 mil EUR
- je potrebné zlepšiť adresnosť účtovania hlavne výdavkových položiek, problém nie je zásadný a v priebehu posudzovaných období došlo, hlavne v roku 2018, k zlepšeniu situácie
- pre zlepšenie podpory finančného riadenia obce a zvýšenia priebežnej kontroly odporúčame vybudovanie reportovacieho systému, ktorý by umožnil priebežne sledovať vývoj hospodárenia obce a zároveň by umožnil analytické sledovanie položiek v logických blokoch (kvázi manažérske účtovníctvo)
- vzhľadom k vyššie uvedenej pomerne vysokej finančnej podpore obce smerom k ZŠ a MŠ, resp. ZPS KARITA, odporúčame analýzu fungovania týchto subjektov a prípravu strednodobej koncepcie ich rozvoja, resp. posúdenie udržateľnosti týchto činností vo vzťahu k hospodáreniu a rozvoju obce

# Celkový vývoj základných ukazovateľov v rokoch 2015 - 2019

Základná škola s materskou školou Partizánska Ľupča hospodárila v posudzovaných rokoch (2015-2019) s finančnými prostriedkami na úrovni cca 0,5 mil. EUR ročne.



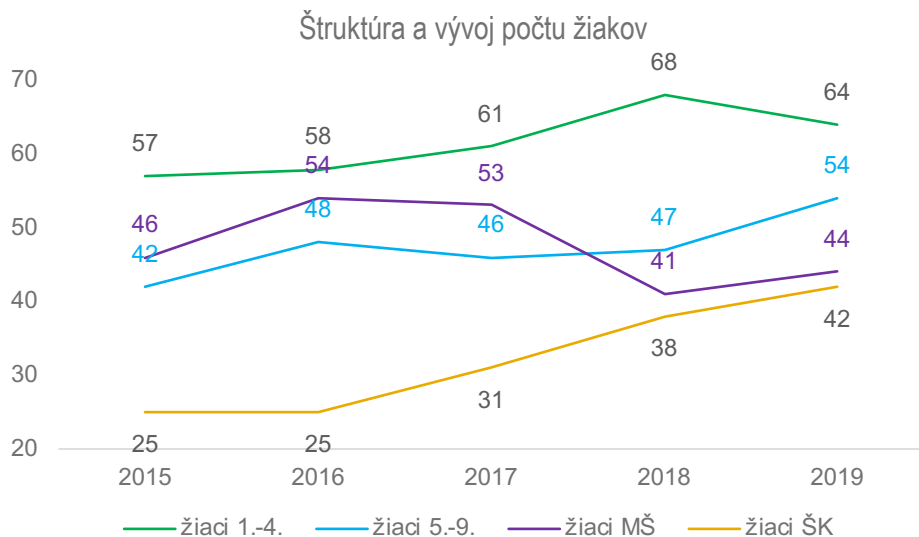
	2015	2016	2017	2018	2019
Príjmy spolu (v tis. €)	390	478	488	521	562
Výdavky spolu (v tis. €)	389	478	494	515	556
Počet žiakov ZŠ, MŠ	145	160	160	156	162
Počet zamestnancov	29	29	29	29	29*

\* Podľa dostupných informácií (<https://zspl.edupage.org/a/zamestnanci-skoly?ega=dGV4dD10ZXh0L3RleHQ3JnN1YnBhZ2U9MA%3D%3D>) je počet pedagogických zamestnancov ZŠ 21 (z toho 6 zamestnancov je na čiastočný úväzok a traja zamestnanci sú na dlhodobej PN), počet pedagogických zamestnancov MŠ je 4 a 2 zamestnanci sú evidovaní v ŠK.

## Zistenia:

- celové príjmy a výdavky medziročne rastú, pričom príjmy v roku 2019 v porovnaní s rokom 2015 vzrástli o 44% a výdavky o 43%
- s výnimkou roku 2017 boli príjmy vyššie ako výdavky
- počet zamestnancov je konštantný

# Celkový vývoj počtu žiakov v rokoch 2015 - 2019



Počet žiakov ZŠ v ročníku								
Ročník	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021*	2021-2022*	2022-2023*
1.	15	16	14	22	14	17	15	10
2.	17	15	16	15	19	14	17	15
3.	11	16	15	18	16	19	14	17
4.	14	11	16	13	15	16	19	14
5.	11	12	10	13	15	15	16	19
6.	8	11	10	7	11	15	15	16
7.	7	7	11	11	5	11	15	15
8.	8	10	5	11	12	5	11	15
9.	8	8	10	5	11	12	5	11
<b>Spolu</b>	<b>99</b>	<b>106</b>	<b>107</b>	<b>115</b>	<b>118</b>	<b>124</b>	<b>127</b>	<b>132</b>

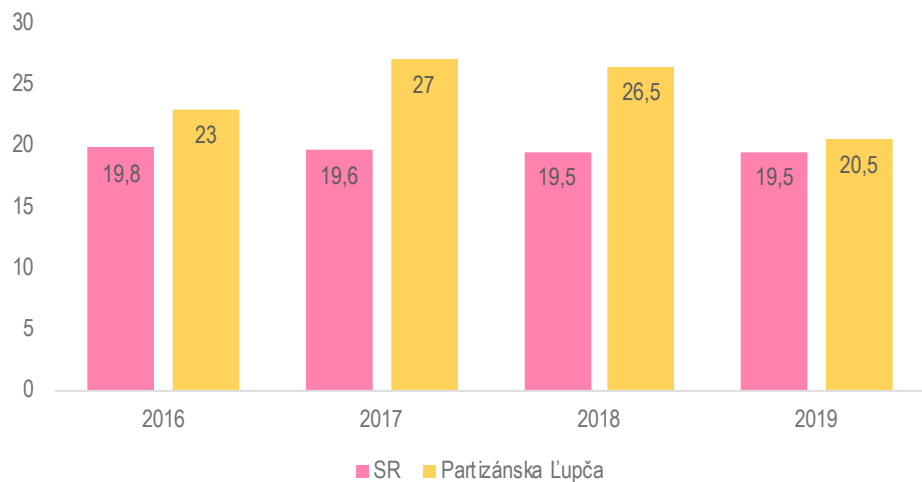
\* Predikcia na základe počtu narodených detí za obdobie 2013-2015 za predpokladu eliminácie odchodu žiakov po prvom stupni

## Zistenia:

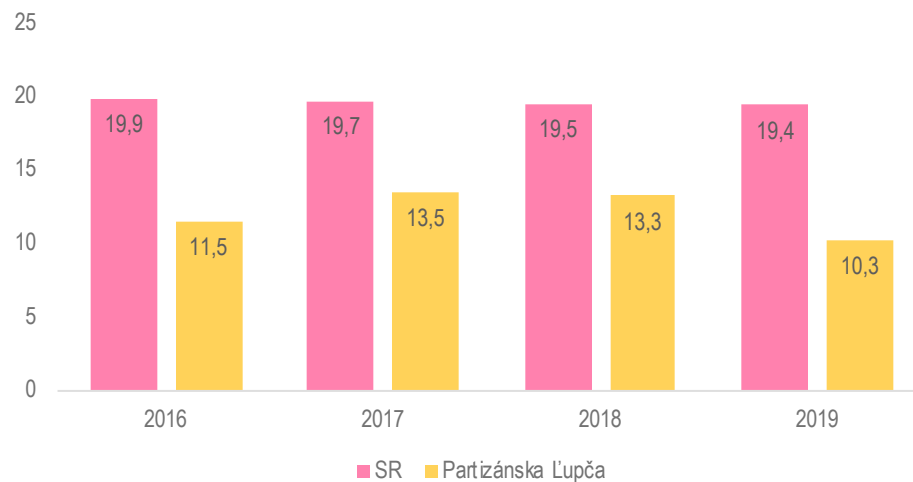
- Počet všetkých žiakov (ZŠ+MŠ) medziročne stúpa (v roku 2019 stúpol ich počet v porovnaní s rokom 2015 o 13%)
  - počet žiakov prvého stupňa kontinuálne medziročne stúpa (s výnimkou roka 2019) a predstavuje najväčší podiel žiakov
  - počet žiakov druhého stupňa je od roku 2016 do roku 2018 takmer konštantný (pohybuje sa v intervale 46 až 48 žiakov), v roku 2019 medziročne vzrástol o takmer 15% (7 žiakov)
  - počet žiakov materskej školy v období 2016-2018 medziročne klesá, v roku 2019 vzrástol o 7% (3 žiaci)
  - počet žiakov navštevujúcich školský klub medziročne rastie, v roku 2019 predstavoval 66% všetkých žiakov prvého stupňa
  - podiel počtu pedagogických pracovníkov na počte žiakov na ZŠ je cca 0,17, kým priemer v rámci SR je 0,08
  - vychádzajúc z údajov o počte narodených detí v rokoch 2013 – 2019) sa dá predpokladať medziročný rast celkového počtu žiakov ZŠ. Je však potrebné sústrediť sa na udržanie žiakov na škole, hlavne pri prechode z prvého stupňa na druhý, resp. počas navštevovania druhého stupňa.

# Porovnanie vybraných ukazovateľov - MŠ

Priemerný počet detí na triedu MŠ



Priemerný počet detí na učiteľku MŠ



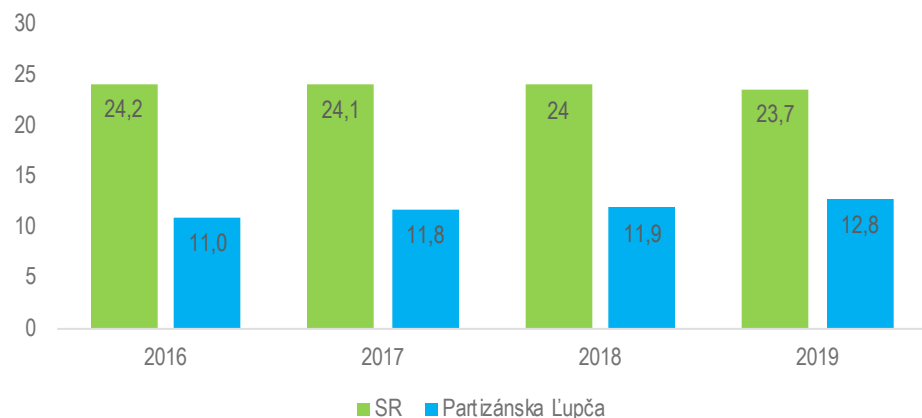
## Zistenia:

- priemerný počet detí na triedu materskej školy je v porovnaní s priemerom SR\* vyšší
- priemerný počet detí na triedu materskej školy od roku 2016 klesá, čo súvisí s poklesom celkového počtu žiakov materskej školy
- priemerný počet detí na učiteľku materskej školy je v porovnaní s priemerom SR\* výrazne nižší, pričom v roku 2019 predstavoval 53% priemeru SR
- priemerný počet detí na učiteľku materskej školy od roku 2017 klesá

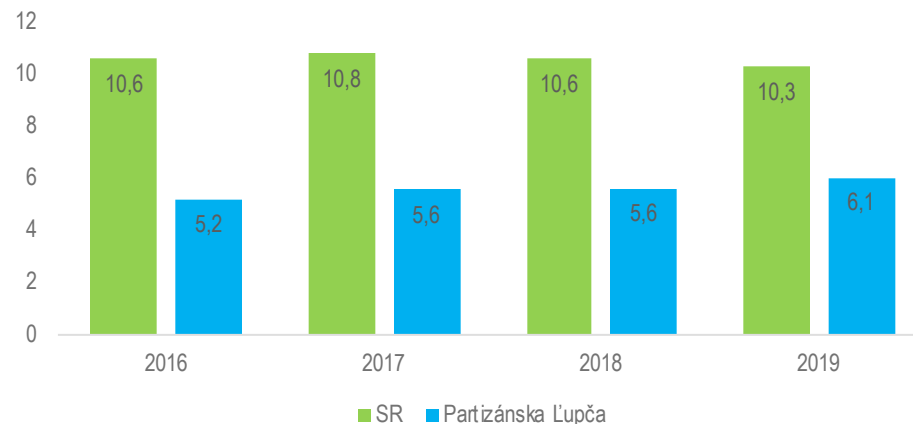
\* zdroj "Vývojové tendencie ukazovateľov materských, základných a stredných škôl" trendová analýza 2000-2019

# Porovnanie vybraných ukazovateľov - ZŠ

Priemerný počet žiakov na triedu ZŠ



Priemerný počet žiakov na učiteľa ZŠ



## Porovnanie výsledkov celoslovenského testovania žiakov

	2019		2018	
	Úspešnosť v %	Priemer SR	Úspešnosť v %	Priemer SR
Testovanie 9				
SJL	58,7	62,3	61,9	63,0
MAT	58,0	63,1	64,8	55,9
Testovanie 5				
SJL	61,5	62,8	51,3	62,8
MAT	63,2	64,7	63,7	64,7

### Zistenia:

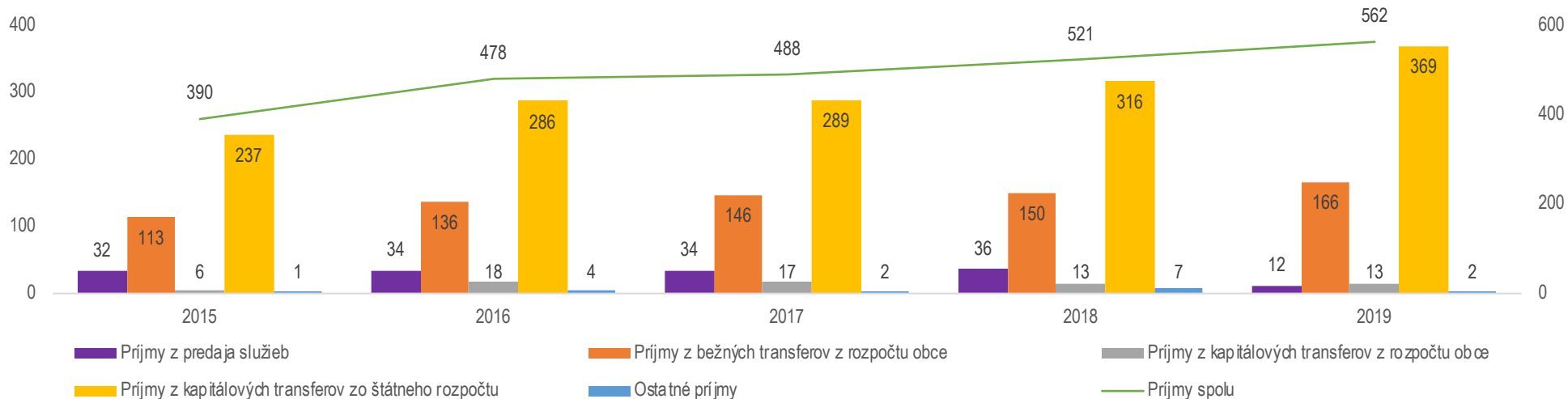
- priemerný počet žiakov na triedu základnej školy medziročne stúpa, je však výrazne pod priemerom SR\*, pričom v roku 2019 predstavoval 54% priemeru SR
- priemerný počet žiakov na učiteľa základnej školy od roku 2015 síce stúpa, je však výrazne pod priemerom SR\* a v roku 2019 predstavoval 60% priemeru SR
- úspešnosť žiakov v testovaní 5, resp. testovaní 9 presiahla za roky 2018 a 2019 priemer SR iba v prípade testovania 9 z matematiky v roku 2018

\* zdroj "Vývojové tendencie ukazovateľov materských, základných a stredných škôl" trendová analýza 2000-2019



# Analýza príjmov ZŠ a MŠ za roky 2015 - 2019

Štruktúra a vývoj príjmov



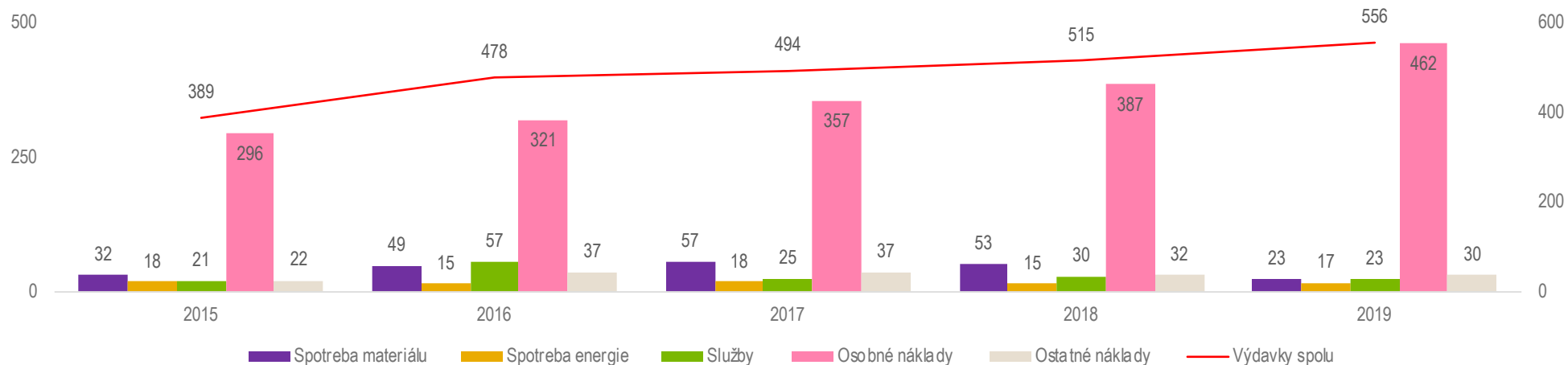
v tis. €	2015	2016	2017	2018	2019
Príjmy z predaja služieb	32	34	34	36	12
Príjmy z bežných transferov z rozpočtu obce	113	136	146	150	166
Príjmy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	6	18	17	13	13
Príjmy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	237	286	289	316	369
Ostatné príjmy	1	4	2	7	2
<b>Príjmy spolu</b>	<b>390</b>	<b>478</b>	<b>488</b>	<b>521</b>	<b>562</b>
Počet žiakov ZŠ, MŠ a ŠK	170	185	191	194	204
Počet žiakov ŠVVP	-	15	17	18	23
Počet zamestnancov	29	29	29	29	29

## Zistenia:

- celkové príjmy medziročne rastú, čo je spôsobené rastom príjmov zo štátneho rozpočtu, ako aj rastom príjmov z rozpočtu obce
- v roku 2019 v porovnaní s rokom 2015 vzrástli príjmy z rozpočtu obce o 51% a príjmy zo štátneho rozpočtu o 56%
- príspevok rodičov na prevádzku MŠ je nízky (10 EUR na mesiac, MŠ v okolí 15 až 20, BA od 30 do 100 EUR mesačne)
- mzdový a prevádzkový normatív na MŠ je vysoký 3 077 EUR/rok v Partizánskej Ľupči vs. 1 623 EUR/rok v Petržalke

# Analýza výdavkov ZŠ a MŠ za roky 2015 - 2019

Štruktúra a vývoj výdavkov






v tis. €	2015	2016	2017	2018	2019
Spotreba materiálu	32	49	57	53	23
Spotreba energie	18	15	18	15	17
Služby	21	57	25	30	23
Osobné náklady	296	321	357	387	462
Ostatné náklady	22	37	37	32	30
<b>Výdavky spolu</b>	<b>389</b>	<b>478</b>	<b>494</b>	<b>515</b>	<b>556</b>
Počet žiakov ZŠ, MŠ a ŠK	170	185	191	194	204
Počet žiakov ŠVVP	-	15	17	18	23
Počet zamestnancov	29	29	29	29	29

## Zistenia:

- celkové výdavky medziročne rastú, pričom v roku 2019 v porovnaní s rokom 2015 vzrástli o 43%
- najvyšší podiel na výdavkoch majú osobné náklady, ktoré v roku 2019 predstavovali 83,1% všetkých výdavkov, nasledovali ostatné náklady (5,5%), služby (4,2%), materiál (4,1%) a energie (3,1%)
- osobné náklady sú jedinou nákladovou položkou, ktorá kontinuálne medziročne rastie

# Hlavné zistenia/hodnotenie

Celkové hodnotenie externého auditu/posúdenia fungovania a hospodárenia ZŠ a MŠ Partizánska Ľupča je možné sumarizovať do nasledujúcich bodov:

Oblasť	Hlavné zistenia	Hodnotenie
Hospodárenie ZŠ a MŠ	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hospodárenie školy bolo v rokoch 2015 – 2019 okrem roku 2017 vyrovnané, resp. s miernym prebytkom</li> <li>Financovanie zo strany obecného rozpočtu trvalo rastie (nárast medzi rokmi 2015-19 o 51%)</li> <li>Najvyšší podiel na celkových výdavkoch majú osobné náklady, ktoré sa v sledovanom období pohybovali v intervale 67 až 83% z celkových výdavkov</li> </ul>	
Kapacita/utilizácia ZŠ a MŠ	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nízky počet žiakov (hlavne druhý stupeň ZŠ) a z toho vyplývajúce nároky na dofinancovanie zo strany obce (potreba pedagogického personálu je rovnaká pri obsadenosti triedy 20 žiakmi aj 5 žiakmi, financovanie je však úplne odlišné!!!).</li> <li>Nízka spoluúčasť rodičov na financovaní MŠ</li> </ul>	
Komunikácia	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatočná komunikácia medzi ZŠ a MŠ a zriaďovateľom (obec/vedenie obce) pri plánovaní rozvoja/hospodárenia školy</li> <li>Nedostatočná priebežná informovanosť o hospodárení školy (v minulosti obmedzený prístup k informáciám, bez ohľadu na príčinu – neochota informovať zo strany vedenia školy, ruku v ruku s nedostatočným záujmom/dopytom po informáciách zo strany vedenia obce!!!)</li> <li>Slabá koordinácia školy a obce pri využívaní dodatočných možností financovania (fondy/dotácie, dary, sponzorstvo)</li> </ul>	
Odporúčanie	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Prípraviť koncepciu ďalšieho fungovania školy (rozvojová vs. útlmová) v nadväznosti na koncepciu rozvoja obce (nájomné bývanie, rozvoj podnikania - očakávaný vývoj počtu obyvateľov – pôrodnosť/prisťahovalectvo)</b></li> </ul>	

# Scenáre možného vývoja v ďalších rokoch

Pre budúce fungovanie Základnej školy s materskou školou Partizánska Ľupča existujú tri základné scenáre možného vývoja:

## Scenár A:

- Predpoklady
  - počet žiakov prvého stupňa a druhého stupňa zostáva približne rovnaký vrátane miery odchodov žiakov po prvom stupni
  - obec kontinuálne pokračuje v dofinancovaní školy
- Ekonomický dopad na obecný rozpočet
  - **príspevok** obce na fungovanie ZŠ a MŠ na úrovni cca **180 tis. EUR** ročne

## Scenár B:

- Predpoklady
  - ukončenie vzdelávania na druhom stupni ZŠ, čo predstavuje zníženie počtu žiakov o cca 45
  - zníženie miery financovania školy o 89 550 EUR ročne (za predpokladu súčasného normatívu 1990 EUR ročne na žiaka)
  - zníženie osobných nákladov ZŠ a MŠ o cca 1/3 (na základe údajov 2019 o cca 152 tis. EUR ročne)
- Ekonomický dopad na obecný rozpočet
  - **úspora** na úrovni cca **64 tis. EUR** ročne

## Scenár C:

- Predpoklady
  - nová stratégia ZŠ s cieľom zamedziť odchodu žiakov ZŠ po prvom stupni, resp. získanie nových žiakov pre druhý stupeň
  - nárast počtu žiakov druhého stupňa o cca 15 žiakov
- Ekonomický dopad na obecný rozpočet
  - **zvýšenie príspevku zo ŠR o cca 30 tis. EUR** ročne, pri zachovaní súčasnej miery nákladov, čo umožní znížiť mieru dofinancovania ZŠ a MŠ zo strany obecného rozpočtu



Grant Thornton

An instinct for growth™

---

grantthornton.sk

© 2020 Grant Thornton Valuations s.r.o. All rights reserved.

Grant Thornton Valuations s.r.o. is a member firm of Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). References to Grant Thornton are to Grant Thornton International or its member firms. Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms.