



Helena Maťovčíková, kontrolórka obce Vasíľov

Správa č. 3/2018

NFK bola vykonaná na základe plánu práce hlavného kontrolóra za 2. polrok 2018.

Kontrolovaný subjekt : Základná škola s materskou školou Vasíľov

Doklady predložené ku kontrole: Účtovné doklady - banka, pokladňa, interné doklady, mzdy, vnútorné smernice a predpisy, výkaz o príjmoch a výdavkoch.

V kancelárii ZŠ s MŠ Vasíľov mi boli predložené k nahliadnutiu pracovné zmluvy a dohody o vykonaní práce.

Tieto doklady predložila p. Alena Múťková ekonómka a účtovníčka a p. riaditeľka školy PaedDr. Daniela Huráková

Cieľ kontroly: Dodržiavanie efektívnosti a hospodárnosti s finančnými prostriedkami transferom zo štátneho rozpočtu a finančnými prostriedkami pridelenými v rámci originálnych kompetencií obce Vasíľov a ich vlastné príjmy.

Miesto a čas vykonanej kontroly: ZŠ s MŠ Vasíľov dňa 27.8.2018 do 11.9.2018

Základná škola s materskou školou Vasíľov je štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorú nadobudla 1.1.2011. Súčasťou školy je školský klub pre deti a školská jedáleň.

Evidencia majetku k 30.6.2018

4007,24 = 028 Drobný dlhodobý majetok vo výške 4007,24 elektrický sporák

4007,24 = 088 Oprávky k DHM vo výške 4007,24

2205,60 = 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

1046,00 = 082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí

46434,09 = evidujú drobný hmotný investičný majetok podľa nadobudnutia tohto majetku v časovom slede na podsúvahových účtoch.

715,55 = 321,324 Dodávatelia, prijaté preddavky

Ostatné záväzky sú rozpísané podľa jednotlivých účtov, ktoré sa zhodujú so skutočnosťou.

Kontrola správnosti vedenia pokladničných kníh.

Podľa organizačného poriadku školy je zodpovedným pracovníkom za vedenie pokladne ZŠ s MŠ a školskej jedálne p. Alena Múťková, pracovníčka, ktorá má so zamestnávateľom uzatvorené dve dohody o hmotnej zodpovednosti a to pre ZŠ s MŠ a školskú jedáleň. Kontrola stavu finančných prostriedkov v pokladni ŠJ a ZŠ s MŠ a kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. Skutočný stav pokladničných hotovostí v čase kontroly a dodržiavanie stanoveného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad na obeh účtovných dokladov.

Kontrola pokladní bola vykonaná náhodne dňa 7.9.2018 o 13,00 hod. v kancelárii ZŠ s MŠ Vasiľov. Subjekt vedie 2 pokladničné knihy a to:

Pokladničná kniha školskej jedálne stav k 7.9.2018 vo výške = 113,35 Eura

Pokladničná kniha ZŠ s MŠ stav k 7.9.2018 vo výške = 122,21 Eur

Peňažná hotovosť súhlasí s posledným zápisom v pokladničných knihách.

V pokladniach neboli prekročené denné limity, ktoré majú určené internou smernicou.

Zápis je vyhotovený ako príloha č. 1.

Kontrola bankových účtov som kontrolovala dňa 31.8.2018 ZŠ s MŠ Vasiľov.

Subjekt vedie 6 účtov v peňažnom ústave : Prima banka Slovensko a s. Námestovo

Nasledovné účty a ich zostatky k 31.8.2018.

Depozitný účet SK72 5600 0000 0001 5134 1005 = 0,00

Príjmový účet ZŠ s MŠ SK24 5600 0000 0001 5134 4003 = 0,00

Výdavkový účet ZŠ s MŠ SK73 5600 0000 0001 5134 7001 = 20179,15

Príjmový účet ŠJ SK06 5600 0000 0001 5134 5006 = 0,00

Výdavkový účet ŠJ SK90 5600 0000 0001 5134 0002 = 9,51

Sociálny fond SK55 5600 0000 0001 5134 8004 = 496,59

Stav bankových účtov súhlasí s účtovným stavom k 31.8.2018

Interná smernica pre obeh účtovných dokladov vypracovaná a platná od 1.1.2016

Kontrola dodávateľských faktúr a účtovných dokladov za obdobie od 1-6/2018

Faktúry a účtovné doklady obsahujú náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Každý doklad aj faktúra má KL ktorý obsahuje požadované náležitosti, ale je potrebné dopisovať na KL text na aký účel je tento výdavok určený a rozpisovať na jednotlivé strediská a to ZŠ, MŠ a ŠJ aby bolo presne určené na aký účel sa to použije.

Pri dokladoch č. 2018042 a 2018099 o vyúčtovaní cestovných náhrad som zistila, že nie sú priložené cestovné lístky ani čestné prehlásenie. Bol porušený zákon č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a internej smernice. Je potrebné podľa internej smernici doložiť čestné prehlásenie. Pri ostatných účtovných dokladoch som nezistila žiadne porušenie zákona. Faktúry a objednávky sú zverejňované aj na webovej stránke školy.

Návrh na opatrenie: Dopisovať na každý KL text na aký účel je uvedený náklad použitý, a na aké stredisko od 1.7.2018.
Doložiť čestné prehlásenie o zúčastnení sa pracovnej cesty.

Kontrola úhrady za pobyt detí v MŠ a čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školskom klube.

Zriaďovateľ určil VZN č. 5/2016 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Vasiľov v sume 6,-Eura mesačne na jedno dieťa v MŠ a 4,- Eura na jedno dieťa v školskom klube. Príspevok na dieťa neuhrádza zákonný zástupca vtedy, keď je v hmotnej núdzi. Riaditeľovi školy predloží rozhodnutie o poberaní dávky v hmotnej núdzi. Dve deti neplatili tieto poplatky, pri ktorých bolo doložené potvrdenie o poberaní dávky v hmotnej núdzi.

Na prijaté prostriedky sú vystavované príjmové pokladničné potvrdenky, ktoré sú za každý mesiac jednou čiastkou odvedené do peňažného ústavu.

V školskom roku 2017/2018 do 30.6.2018 bolo 42 žiakov. V MŠ bolo prihlásených 35 detí.

V školskom klube bolo prihlásených 25 žiakov.

V školskom roku 2018/2019 je počet žiakov: ZŠ – 34 MŠ 33 detí

Kontrola rozpočtu a čerpanie finančných prostriedkov pridelených transferom zo štátneho rozpočtu k 30.6.2018

Subjekt predložil finančný výkaz o plnení rozpočtu k 30.6.2018 na obecný úrad dňa 13.7.2018

Zmeny rozpočtu neboli schválené obecným zastupiteľstvom.

<u>Zdroj</u>	<u>Text</u>	<u>Schválený</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>skutočnosť</u>	<u>v %</u>
		<u>rozpočet</u>	<u>po zmene</u>		
Základná škola:					
111	Mzdy a odvody	76610	86655	45337	
111	Prevádzkové náklady	13108	15050	8259	
Celkom		89718	101705	53796	59,96-52,89
Vzdelávacie poukazy					
111	Mzdy a odvody	1000	1000	1146	
111	Tovary a služby	210	344	0	
Celkom		1210	1344	1146	91,71-85,26
Dotácia pre 5 ročné deti					
111	Mzdy a odvody	1000	1200	264	
111	Tovary a služby	1013	1459	373	
Celkom		2013	2459	637	31,64-25,90
Hmotná núdza					
	Strava HN	500	500	36	
	Školské potreby HN	100	100	0	
Celkom		600	600	36	
0Dotácia z ÚPSVaR					
1ACI	Mzdy a odvody	4000	4000	4833/upraviť	
Celkom zo štátneho rozpočtu		97541	110108	60448	61,97-54,90

Kontrola čerpania finančných prostriedkov – originálnych kompetencií zriaďovateľom

Obec Vasil'ov poskytuje každý mesiac výšku 6500,- Eur v rámci originálnych kompetencií. ZŠ s MŠ tieto prijaté finančné prostriedky rozúčtuje nasledovne:

MŠ 4500,- Eur, ŠJ – 1893,- eur a ŠKD- 107,- Eur.

<u>Zdroj</u>	<u>text</u>	<u>Schvál.rozpočet</u>	<u>čerpanie</u>	<u>%</u>
--------------	-------------	------------------------	-----------------	----------

Materská škola 4500x6= 27000 Eur

41	Mzdy + odvody	51031	25830	
41	Prevádzkové náklady	2960	1381	
Celkom		53991	27211	50,40

Školský klub 107x6= 642,- Eur

41	Mzdy+ odvody	824	97 /upraviť	
41	Prevádzkové náklady	470	269	
Celkom		1294	366	28,286

Na školský klub dostávali príspevok z úradu práce na mzdy vo výške 548,92 Eur7x.

Rozdiel nákladov na mzdy vo výške 4833,25 -3842,44-114,35= 876,46 Eur

tento rozdiel by mal byť preúčtovaný na tieto mzdy.

Školská jedáleň 1893x6= 11358,- Eur

1	Mzdy + odvody	19270	9238	
41	Prevádzkové náklady	3445	1700	
Celkom		22715	10938	48,15
Celkom z originálnych komp.		78000	38515	49,37

Rozpočtované vlastné príjmy vo výške 4130,- Eur

Tovary a služby MŠ-poplatky	1245	217	
Tovary a služby ŠKD-poplatky	720	103	
Réžijné náklady ŠJ –služby	1405		
ZUŠ Jánoš –za služby	660	123	
Mirutoni školské ovocie	100	58	
Celkom	4130	501	12,13

Školská jedáleň/činnosť stravovania, od 1.1.2018

Tovary/nákup potravín do šj	12246	7649	62,46
Príjem - platby za stravné šj	12246	7376	

Celkové čerpanie rozpočtu :

Schválený rozpočet	191917,- Eur	55,81 %
Rozpočet po zmenách	204484,- Eur	52,38 %
Čerpanie k 30.6.2018	107113,- Eur	

Z niektorých položiek nie sú čerpané peniaze, preto je potrebné tieto peniaze presunúť na tú položku z ktorej sa čerpalo.

Zákon o rozpočtových pravidlách § 15,16, zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov umožňuje zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtovaného roka prostredníctvom rozpočtových opatrení. Uskutočniť presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa celkové príjmy a výdavky nemenia. Táto zmena podlieha schváleniu obecného zastupiteľstva. Zmeny rozpočtu školy sú prevádzané bez schválenia obecným zastupiteľstvom. Je potrebné žiadať o zmenu rozpočtu medzi jednotlivými položkami rozpočtu.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) sa nepovažuje taká realizácia výdavkov, pri ktorej dôjde k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ak je dodržaný vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov.

Návrh na opatrenie: Zmenu rozpočtu je potrebné predkladať mesačne s rozpočtovými opatreniami na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

Kontrola pracovných zmlúv a dohôd o vykonaní práce k 30.6.2018

Pracovné zmluvy sú uzatvorené podľa zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch v znení neskorších predpisov a vnútorného predpisu miedz.

Základná škola – Riaditeľka školy je aj ako triedna učiteľka, 1 triedna učiteľka na plný úväzok a 1 učiteľ na 8,69 úväzku. Dve učiteľky ukončili pracovný pomer k 31.8.2018 ktorým bola preplatená dovolenka za 40 dní. Od 1.9.2018 boli prijaté 2 učiteľky jedna na úväzok 82,60 cez ÚP a druhá na 73,91 úväzku do 30.6.2019 na miesto tej ktorá dala výpoveď. K mzdám ZŠ je zaúčtovaná aj mzda upratovačky 25 hod. týždenný prac. úväzok. Kurič 50% zo mzdy a ekonómka 66,70 % zo mzdy.

Materská škola – 3 učiteľky na plný úväzok

Jedna učiteľka bola práce neschopná od. 13.6.2018 do 31.7.2018. Zastupovala ju p. učiteľka Kotúľová od 11.6.2018 do 29.6.2018.

K mzdám MŠ sú zaúčtované mzdy ekonómky vo výške 14,30 % zo mzdy, kuriča 50 % zo mzdy a upratovačka polovičný úväzok.

Školská jedáleň 1 kuchára na plný úväzok a jedna na 80 % úväzku.

K mzdám ŠJ je pripočítaná mzda ekonómky vo výške 19% zo mzdy.

Školský klub - družina – 1 vychovateľka, ktorá bola zamestnaná cez ÚP a ukončila pracovný pomer k 30.6.2018. Od 1.9.2018 bola prijatá vychovateľka na dobu určitú do 30.6.2019. Školský klub bol rozpočtovaný len do 30.6.2018. Nakoľko bola prijatá vychovateľka od 1.9.2018 do 31.8.2019 na dobu určitú. Je potrebné zaslať rozpočtové opatrenie na zmenu rozpočtu do konca rok 2018.

Bola uzatvorená dohoda o vykonaní prác s p. Hutirom ktorý vykonával servisné práce s PC od 9.2.2018 do 28.2.2018 vo výške 162,- Eur v čistom.

Návrh správy prerokovaný s PaedDr. Hurákovou riaditeľkou školy dňa 11.9.2018.

Riaditeľka ZŠsMŠ

Kontrolór obce Vasiľov

Príloha č.1

Kontrola prevedená dňa 7.9.2018 o 13,00 hod. v kancelárii ZŠ s MŠ Vasil'ov.

Podľa zápisu v pokladničnej knihe v **školskej jedálni je zostatok 113,92 Eur**

Skutočný fyzický stav finančných prostriedkov v pokladni je nasledovný:

3x20 Eur	8x1 Eur
3x10 Eur	2x0,50 Eur
2x 5 Eur	8x0,10 Eur
2 x2 Eur	6x0,02 Eur

Spolu: 113,92 Eur

Podľa zápisu v pokladničnej knihe v **ZŠ s MŠ je zostatok 122,21 Eura.**

Skutočný fyzický stav finančných prostriedkov v pokladni je nasledovný:

1x50 Eur	2x0,50 Eura
3x20 Eur	2x0,05 Eura
1x10 Eur	5x 0,02 Eura
1x1 Eur	1x0,01 Eura

Spolu: 122,21 Eura

Skutočný stav súhlasí účtovným stavom. Denný limit nebol prekročený.

Prítomní: p. Mút'ková Alena, ekonómka školy

Kontrolór obce: Maťovčíková Helena

Vasil'ov dňa 7.9.2018