

Správa č.3 o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v Základnej škole s materskou školou, Vasilov

Predkladá:

Mgr. Jozef Ptáček

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v základnej škole s materskou školou Vasilov .

b e r i e n a v e d o m i e

správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

NFK bola vykonaná na základe plánu práce hlavného kontrolóra na 1.polrok 2016.

Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti, a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pridelenými transferom zo štátneho rozpočtu a finančnými prostriedkami pridelenými v rámci originálnych kompetencií obcou Vasilov.

Základná škola s materskou školou Vasilov 58 bola zriadená zriaďovacou listinou č.313/2010 v súlade s ustanoveniami §6 a §22 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Súčasťou školy je školský klub detí a školská jedáleň. Forma hospodárenia školy: štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Štátna rozpočtová organizácia hospodári s majetkom, ktorý jej bol zriaďovateľom odovzdaný do správy v zmysle zákona č.278/1993 Z.z. o správe majetku štátu a ku dňu 1.1.2011 je hodnota majetku základnej školy s materskou školou uvedená v protokole o odovzdaní majetku do správy ZŠ s MŠ s titulu nadobudnutia právnej subjektivity. Táto zriaďovacia listina nadobudla účinnosť dňa 1.januára 2011.

Predmet kontroly: dodržiavanie všeobecne platných predpisov pre oblasť školstva .

Evidencia majetku odovzdaného do správy ZŠ.

V protokole o odovzdaní majetku do správy ZŠ s MŠ chýbajú prílohy podľa čl. IV a to :

inventarizácia drobného dlhodobého majetku

inventarizácia drobného dlhodobého majetku na podsúvahových účtoch

V protokole je uvedený sumár drobného hmotného investičného majetku v celkovej hodnote účet 028 v sume 4007,24€ a majetok na podsúvahových účtoch v hodnote 8678,52€.

Oprávky k DHM účet 088 v sume 4007,24€. Závazky v celkovej hodnote 1762,91€ sú rozpísané podľa jednotlivých účtov

Kontrola správnosti vedenia pokladničných kníh.

Subjekt vedie dve pokladničné knihy.

V rámci prehľadnosti účtovania doporučujem aby sa našla možnosť viesť pokladničné knihy tak , aby boli vedené zvlášť pre zúčtovanie finančných prostriedkov pridelených obcou a zvlášť pre účtovné prípady finančných prostriedkov pridelených transferom zo štátneho rozpočtu.

Kontrola pokladne a účtov.

Kontrola pokladne a pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 14.03.2016 o 11 hod.45min. Kontrola bola zameraná na porovnanie účtovného a skutočného stavu finančných prostriedkov. Podľa organizačného poriadku školy je zodpovedným pracovníkom za vedenie pokladne základnej školy a materskej školy zodpovedná p .Alena Múťková Pracovníčka má so zamestnávateľom uzatvorené dve dohody o hmotnej zodpovednosti. Prvá z 31.2.2011 sa týka pokladne školy, druhá platná od 2.5.2011 ohľadom pokladne v školskej jedálni. Kontrolou bol zistený nasledovný stav finančných prostriedkov.

pokladňa školská jedáleň	181,21€
pokladňa základná škola.....	224,65€

Peňažná hotovosť súhlasí s posledným zápisom v pokladničných knihách. Vyhotovený zápis vid'. Príloha č.1

14.3.2016 som kontroloval stav účtov , ktoré ZŠ s MŠ vedie v peňažných ústavoch.

Subjekt vedie 5 účtov peňažných ústavoch a to:

výdavkový účet	SK7356000000000151347001.....	2663,74€
účet ŠJ	SK9056000000000151340002.....	61,14€
depozitný účet	SK7256000000000151341005.....	0,00€
príjmový účet	SK2456000000000151344003.....	0,21€
účet soc.fondu	SK5556000000000151348004.....	300,98€

Smernica pre obeh účtovných dokladov vypracovaná a platná od 1.2.2011

Kontrola úhrady za pobyt a stravu detí v MŠ.

Výšku príspevku na pobyt dieťaťa v MŠ určil zriaďovateľ VZN č.5/2016 v sume 6€ mesačne.

Príspevok sa neuhrádza za dieťa

a, ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky

b, zákonný zástupca predloží riaditeľovi školy potvrdenie o poberaní dávky v hmotnej núdzi a

príspevkov k dávke v hmotnej núdzi

c, ak je umiestnené v zariadení rozhodnutím súdu

V r.2015-2016 podľa správy o hospodárení navštevovalo materskú školu 30 detí.

Na prijaté finančné prostriedky sú vystavené príjmové doklady a sú odvedené do peňažného ústavu. Pri kontrole som bol upozornený na nutnosť zmeny platby za pobyt a stravu. Nakoľko vo VZN č.5/2016 je uvedený spôsob platby hotovosťou do pokladne, na návrh pracovníkov školy navrhujem upraviť dané VZN a to v znení- úhradu za pobyt je možno platiť hotovosťou v pokladni, alebo prevodom na účet.

Kontrola dohody o vykonaní prác

V r.2015 bolo uzatvorených 5 dohôd o vykonaní prác. V dohodách je špecifikovaný rozsah prác a trvanie. Menovite sa jedná o dohody s p. Baraniakom, p.Tomčíkovou, p. Polťákovou, p. Špaglikovou a p.Hutirom.

Pri odmenách uvedeným pracovníkom bol prekročený rozpočet

Kontrola fa za obdobie 1-12.2015

Náhodným výberom som kontroloval či fa obsahujú náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve. Kontrolované fa spĺňali požadované náležitosti.

Fa sú zverejnené aj na webovej stránke školy.

Na webovej stránke nie sú zverejnené objednávky , čo považujem za porušenie zákona č.211/2000Z.z.

Povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác požadované údaje v štrukturovanej a prehľadnej forme na webovom sídle. Toto neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g)

Návrh na opatrenie: na webovej stránke zverejniť každú objednávku

Čerpanie rozpočtu r.2015

Subjekt predložil finančný výkaz o plnení rozpočtu k 31.12.2015 na obecný úrad 27.1.2016. a správu o hospodárení za rok 2015, ktorá bola doručená na Ocu dňa 11.04.2016. Správa obsahuje hospodárenie ZŠ s finančnými prostriedkami pridelenými transferom zo štátneho rozpočtu. Bolo by vhodné , aby ZŠ vypracovala správu o hospodárení s prostriedkami pridelenými v rámci originálnych kompetencií zriaďovateľom.

Zmeny rozpočtu školy sú prevádzané bez schválenia obecným zastupiteľstvom.

Návrh na opatrenie: každú zmenu rozpočtu je potrebné schváliť obecným zastupiteľstvom

Kontrola prevedenia inventúry.

Inventúra majetku, zásob a záväzkov bola prevedená k dátumu 31.12.2013 na základe príkazného listu riaditeľa č. 1/2013.

K vykonaniu inventúry boli zriadené dielčie a hlavná inventarizačné komisie . Hlavná inv. komisia pracovala v zložení Mgr. E. Hrubcová -predseda komisie, E. Hnojčíková –člen, A. Muťková-člen. Ku kontrole mi boli predložené iba inventarizačné súpisy.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnávaní sa uvedú

v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

V materiáloch o vykonaní inventúry chýbajú inventarizačné zápisy jednotlivých komisií a inv. zápis HIK. Došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. §30 ods.3.

Návrh na opatrenie: doplniť chýbajúce doklady o prevedení inventúry

Návrh správy prerokovaný s PaedDr. D.Hurákovou riaditeľkou školy

Dňa 2.5.2016

Vasilov dňa 3.05.2016

Mgr. Jozef Ptáček

Co. Riaditeľ ZŠ vo Vasilove PaedDr. D. Huráková