

Správa hlavného kontrolóra o vykonanej kontrole v ZŠ s MŠ v Oravskom Veselom

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

predkladám

obecnému zastupiteľstvu obce Oravské Veselé správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami obce v základnej škole s materskou školou v Oravskom Veselom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Oravské Veselé na I. polrok 2012, schváleného dňa 29. decembra 2011, uznesením OZ Oravské Veselé č. 163/2011. Kontrola bola vykonaná dňa 08.03.2012.

Cieľom kontroly bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Zákon č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

1. Školský poriadok platný od 31. 8. 2011
2. Prevádzkový poriadok školy
3. Platový poriadok platný od 30. 12. 2011
4. Interná smernica na vedenie pokladnice č. 5/2008
5. Vnútorý predpis k odpisovaniu dlhodobého majetku platný od 1. 1. 2008
6. Vnútorý predpis pre vedenie účtovníctva platný od 1. 1. 2008.
7. Vnútorý predpis pre vykonanie inventarizácie platný od 1. 1. 2008
8. Vnútorý predpis o evidovaní a účtovaní majetku platný od 1. 1. 2008
9. Vnútorý predpis o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely platný od 1. 1. 2011

Kontrolné zistenia:

Kontrola v základnej škole bola ukončená správou o výsledku kontroly. V správe sú skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

1. Denný pokladničný limit zostatku v pokladni je 2000 €. Dohodu o hmotnej zodpovednosti má podpísanú pani Ing. Viera Vjatráková. Dňa 08.03. 2012 bola

vykonaná inventúra v pokladni. Skutočný stav v pokladni predstavoval sumu 348,60 Eur(príloha č.1). Skutočný stav bol rovnaký s účtovným stavom. Náhodnou kontrolou v pokladničnej knihe bolo zistené, že limit je dodržiavaný a neprekračuje sa.

2. Námatkovou kontrolou vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Riadne a úplne boli vyplnené platobné poukazy, boli vykonané finančné kontroly, k všetkým kontrolovaným faktúram boli pripojené aj objednávky, resp. zmluvy.
3. Na základe predložených dokladov odmeňovanie a zaradenie zamestnancov do platovej triedy a platového stupňa je podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Podrobnejší prehľad o počte zamestnancov a ich zaradení podľa platových taríf je zhrnuté v prílohe č.2.
4. V platovom poriadku sú zhrnuté kritéria na odmenu a príplatky (zmennosť, nadčas, za riadenie, zastupovanie,...), treba tam však doplniť príplatok pre začínajúceho pedagóga.
5. V prílohe č. 3 pripájam prehľad zúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých a skutočne použitých v roku 2011 na bežné a kapitálové výdavky.
6. Chýba vnútorný predpis na základe ktorého sa nakupuje a objednáva tovar a služby(kritéria pre vyhodnotenie cenových ponúk, prieskumov, finančné limity). Existuje vnútorný predpis pre Obec Oravské Veselé ako verejného obstarávateľa, aj ZŠ s MŠ by mala mať podobnú smernicu, ktorá by určovala tieto podmienky.
7. Inventarizácia pokladne za rok 2011 bola vykonaná:
 - dňa 31. 03. 2011 bez zistenia rozdielu (stav 3,50 Eur)
 - dňa 29. 04. 2011 bez zistenia rozdielu (stav 190,09 Eur)
 - dňa 14. 09. 2011 bez zistenia rozdielu (stav 247,52 Eur)
 - dňa 31. 12. 2011 bez zistenia rozdielu (stav 0,- Eur)

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventarizačná komisia vykonala inventarizáciu úplne a riadne. Vypracovala inventarizačný zápis v zmysle zákona o účtovníctve. Inventarizačné zápisy obsahovali všetky náležitosti a boli riadne podpísané.

Záver:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že subjekt dodržiava všetky platné zákonné a vnútorné predpisy okrem spomínaných nedostatkov v bodoch 3 a 6. Účtovníctvo organizácie je vedené správne.

Základná škola pristupuje k plneniu zákonných povinností zodpovedne a dôsledne.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 20.04.2012

Správu vypracoval: Ing. Jozef Namislovský – HK obce Oravské Veselé

So správou o výsledku kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

meno, priezvisko	odbor, funkcia	dátum	podpis
Mgr. Dušan Sameliak	riaditeľ ZŠ s MŠ	26.04.2012	
Ing. Viera Vjatráková	ekonómka ZŠ s MŠ	26.04.2012	

Na vedomie: Ivan Patron – starosta obce Oravské Veselé
Ing. Albín Maslaňák – prednosta OcÚ