

Hlavný kontrolór Obce, Nová Bošáca

**SPRÁVA  
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečniková ,hlavný kontrolór obce Nová Bošáca  
FKM bola vykonaná v obci Nová Bošáca , na obecnom úrade v Novej Bošáci a v Základnej škole s materskou školou Nová Bošáca.

Cieľ FKM: Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly.

Kontrolované obdobie: 2016,2017

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Nová Bošáca.

Všeobecne záväzné právne predpisy:

- Zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

### **1.Zriadiťovacia listina**

Obec Nová Bošáca na základe Delimitačného protokolu prevzala hnutel'ný a nehnuteľný majetok SR do svojho vlastníctva v roku 2002 a získala štatút zriadiťovateľa a povinnosť vydať zriadiťovaciú listinu. Túto vydala zo všetkými povinnými náležitosťami. Zmeny v Zriadiťovacej listine nie je možné vykonávať, len vydávaním nových dodatkov. K dnešnému dňu bolo vydaných 5 dodatkov. Posledný dodatok č.5 z 1.9. 2014 sa Základná škola s Materskou školou v Novej Bošáci, mení na Základnú školu, ktorá nemá všetky ročníky (neplnoorganizovaná škola). Táto zmena nadobudala účinnosť k 1.9.2014.Na tomto dodatku je bez podpisu a bez toho ,aby bolo zrejmé kto, rukou dopísané „nebolo schválené uznesením“, čo však nemení význam dodatku, ktorý ruší plnoorganizovanú školu.

V dokumentácii bol založený originál rozhodnutia MŠ SR o **vyrazení** zo siete škôl a školských zariadení zo dňa 9.4.2015 s názvom: Elokované pracovisko Nová Bošáca 78 ako súčasť Základnej školy s materskou školou Nová Bošáca. Táto zmena, zrušenie elokovaného pracoviska Nová Bošáca č.78 je možné len vydaním nového dodatku, ktorý nebol vydaný.

**Kontrolné zistenie: Je potrebné ihneď vydať nový dodatok k Zriaďovacej listine školy v zmysle zákona č.596/2003Z.z o štátnej správa a školskej samospráve ,aby bol tento dokument v súlade s platnou legislatívou SR. Tento nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa ako aj kontrolovaného subjektu.**

## **2.Interné smernice a vnútorné predpisy platné v ZŠ a MŠ v kontrolovanom období**

Štatút ZŠ a MŠ je základnou normou školy, ktorá upravuje poslanie a úlohy školy stanovené zriaďovateľom v zriaďovacej listine. Štatút školy, ako samostatný dokument bol predložený nie je zverejnený na internetovej stránke školy povinnosť zverejnenia vyplýva zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám č.211/2000Z.z.

Organizačný poriadok bol vydaný nebol však zverejnený na internetovej stránke školy.

Pracovný poriadok bol vydaný, predložený, podpísaní zamestnancami ako samostatný dokument nebol však zverejnený na internetovej stránke ZŠ(zverejnenie takéhoto dokumentu je podmienku pre jeho účinnosť).

Vnútorné smernice boli vydané a predložené odporúčam smernice pre vedenie účtovníctva uschovávať aj v papierovej –tlačenej podobe nie len v PC.

**Kontrolné zistenie: Zverejniť Štatút školy ,Organizačný poriadok, Pracovný poriadok na internetovej stránke školy. Vnútorné smernice pre oblasť hospodárskej a účtovnej evidencie viesť nie len v elektronickej podobe, ale aj v tlačenej s podpisom zodpovedných zamestnancov za vypracovanie a zodpovednosť riaditeľa-štatutára za dodržiavanie ako vedúceho účtovnej jednotky.**

## **3.Spôsob vedenia účtovníctva**

Kontrola zostavenia účtovnej závierky. Účtovná závierka k 31.12.2016 obsahuje Súvahu ,Výkaz ziskov a strát a Poznámky.

Rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky bol v súlade s platnou legislatívou SR a nevykazoval nedostatky.

## **4.Pokladňa**

Pokladňa je vedená ručne, ale veľmi precízne. Zodpovední zamestnanci majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti. Každý doklad je overený finančnou kontrolou. Jednotlivé výdavkové pokladničné doklady a príjmové pokladničné doklady sú číslované v tom istom číselnom rade.

**Kontrolné zistenie: Vzhľadom na uvedený nedostatok vedenia pokladne, bol porušený zákon o účtovníctve preto je nevyhnutné zabezpečiť číslovanie dokladov príjmových jedným číselným radom a výdavkových druhým číselným radom.**

## **5.Cestovné náhrady**

Cestovné náhrady sú vyplácané v cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy napriek tomu, že neboli doložené cestovnými lístkami, lebo bolo použité súkromné motorové vozidlo. Zákon o cestovných náhradách síce túto možnosť nevyklučuje,ale nie je ani presne určená, tieto osobitosti je povinná organizácia vyšpecifikovať vo vnútornej smernici.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolovaný subjekt ani zriaďovateľ, ktorým je obec Nová Bošáca, nemá vypracovanú vnútornú smernicu o cestovných náhradách, čo má v praxi za následok, že nie sú stanovené presné pravidlá pri uplatňovaní zákona o cestovných náhradách. Zákon nerieši osobitosti organizácie k tomu slúži vnútorná smernica. Odporúčam túto vypracovať a zakotviť do nej Dohodu o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely.

#### **6.Dodržiavanie VZN obce Nová Bošáca**

##### **VZN č.23/2017 a 23/2017o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a žiaka školského zariadenia**

V tomto VZN ustanovila obec podmienky poskytnutia dotácie a výšku finančných prostriedkov na úhradu nákladov MŠ,ŠKD,ŠJ na rok 2017 vo výške 92 868,00 a podmienky na ich poskytnutie. Pri určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy v ŠKD bol nesprávne uvedený počet detí na ktoré bola poskytnutá dotácia. Výška poukázaných prostriedkov je na žiaka navštevujúceho ŠKD nie na všetky deti, ktoré navštevujú ZŠ. Nie na 73 detí navštevujúcich základnú školu ,ale len na 28 detí prihlásených do ŠKD. V tabuľke na základe ktorej bola určená výška finančných prostriedkov je použitý nesprávny predpokladaný jednotkový koeficient vo výške 71,10 eur. Tento bol určený na rok 2016.Na rok 2017 bola určená výška predpokladaného jednotkového koeficientu 78,87 eur. Suma poukázaná na žiaka je vo výške 126,19.Suma poukázaná obci na financovanie originálnych kompetencií v podielových daniach je 97 349,41 eur na rok 2017.Táto suma je v závislosti od počtu detí navštevujúcich MŠ,ŠKD, počet potencionálnych stravníkov a správu školských objektov.

MŠ	66 747 eur
ŠKD	3 533 eur
ŠJ	14 764 eur
Objekty	12 303 eur

V roku 2016 bola v zmysle platného VZN obce poukázaná suma 84 588,00 eur aj tu však bol nesprávne uvedený počet detí navštevujúcich ŠKD a správna suma mala byť 80 052,00 eur vzhľadom na počet detí. Dofinancovanie vo výške 16 413,00 eur bolo schválených na rokovaní obecného zastupiteľstva z vlastných zdrojov obce. Skutočne použitých bolo len 13 500 eur.(MŠ-výdaje na mzdy a prevádzku vo výške 85 000 eur táto suma bola schválená v rozpočte obce na rok 2016) skutočnosť mzdy 53 500,00 eur prevádzka 11750,00 spolu **63 250 eur** suma určená v podielových daniach **54 348,00 eur**.

Vo VZN č. 16/2015 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov,výšky príspevkov na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni pri ZŠ pri MŠ v Novej Bošáci, je určená výška príspevku na úhradu nákladov na jedno jedlo 3,48 eura ,preto nie je možné od iných cudzích dospelých stravníkov vyberať 3,50 eur.

**Kontrolné zistenie:** VZN o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a žiaka školského zariadenia je nutné zosúladiť tento dokument s platnou legislatívou. Tento nedostatok je v kompetencii zriaďovateľa.

Správa z finančnej kontroly na mieste bola vyhotovená dňa 26.10. 2017.

Jarmila Konečníková

Hlavná kontrolórka

Dátum zaslania návrhu správy :

Ing.Ján Žucha