

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA
Č. 2016/1**

Kontrolu vykonala: Ing. Zuzana Bednáriková, hlavná kontrolórka obce Radošina

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Radošina

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce na financovanie orginálnych kompetencií ZŠ s MŠ v Radošine, kontrola efektívnosti a účelnosti ich využitia

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2016

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 26.8. – 16.9.2016

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2.polrok 2016 , predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Radošina č.2016/1.

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce na financovanie orginálnych kompetencií ZŠ s MŠ v Radošine (materská škola, školská jedáleň, školský klub detí), kontrola efektívnosti a účelnosti ich využitia

Kontrolované doklady:

- I. Prijaté faktúry ZŠ s MŠ č. 16001 – 16131
- II. Prijaté faktúry za nákup potravín a ostatného materiálu a služieb pre školskú jedáleň č.FJ16001-FJ16131
- III. Pokladničné doklady ZŠ s MŠ za obdobie január – jún 2016
- IV. Účtovný denník za obdobie január – jún 2016
- V. Hlavná kniha za január - jún /2016
- VI. Finančné výkazy subjektov VS FIN 1 -12, 2 – 04, 3 -04, 4 -04, 5 -04, 6 -04
- VII. Výpisy z bankových účtov 1. – 6./2016
- VIII. Interné doklady OST16001 – OST16006 (odúčtovanie neuhradených faktúr, fondové účty, odpisy)

ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Obec Radošina má pre rok 2016 rozpočtované prostriedky vo výške 365 787,-€, z toho na mzdy 212 112,-€, odvody 74 133,-€ a na tovary a služby 79 542,-€.

Príjem rozpočtových prostriedkov od obce Radošina k 30.6.2016 bol vo výške 87 703,-€. Skutočné čerpanie rozpočtu k 30.6.2016 bolo vo výške 87 269,-€.

Môžem konštatovať, že čerpanie finančných prostriedkov pridelených z rozpočtu obce bolo k 30.6.2016 v súlade s rozpisom rozpočtu, menej to bolo u príplatkov, odmien, poistného do SP a ZP, u tuzemských cestovných náhrad. Vyššie čerpanie bolo za energie, rutinnú a štandardnú údržbu.

Účtovníctvo je vedené prehľadne, kontrolou účtovníctva neboli nájdené nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov a faktúr sú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly, podľa §6 ods.4 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, t.j. či finančná operácia alebo jej časti sú v súlade s rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, s uzatvorenými zmluvami, výsledkami verejného obstarávania, s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, s internými predpismi, čo na týchto záznamoch bolo potvrdené uvedením mena, priezviska, dátumu vykonania kontroly a vyjadrenia, či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať štatutárnym orgánom, alebo ním určeným vedúcim zamestnancom.

Kontrolou pokladnice neboli zistené nedostatky v evidencii jednotlivých pokladničných dokladov. Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve.

Kontrolné zistenia (KZ) menšieho významu:

KZ 1: zálohové platby za energie

Pri úhradách za energie firme Slovakia Energy s.r.o. boli platby realizované zálohovo 19.1.2016 za 1. polrok 2016 v sume 1 901,-€ a súčasne boli uhrádzané preddavky aj mesačne – za 1. – 6./2016 spolu vo výške 3 468,08€. Po konzultácii s ekonómkou ZŠ s MŠ p. Antalíkovou som bola informovaná, že šlo o zmenu spôsobu platieb a v prechodnom období dodávateľ to takto vyžadoval. Zároveň bolo fakturované mesačné vyúčtovanie spotreby energií a za obdobie 1. polroka 2016 boli na účet ZŠ s MŠ poukázané preplatky spolu vo výške 2 175,10€. Podľa môjho názoru to nebolo efektívne a hospodárne vynaloženie finančných prostriedkov v danom čase, i keď celkovo za 1. polrok 2016 boli tieto vyššie zálohy vrátené.

Odporúčam štatutárnemu zástupcovi pri uzatváraní obdobných dohôd o platbách rokovať o výhodnejších podmienkach, ak to situácia umožní – bez zábezpek a viazanosti finančných prostriedkov.

KZ 2: vyúčtovanie cestovných náhrad

Poskytovanie cestovných náhrad upravuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a vnútorný predpis organizácie. V podmienkach ZŠ s MŠ v Radošine je to popri zákonných nárokoch aj dodržanie interného predpisu Dohody o použití súkromného motorového vozidla na pracovné účely. V tejto Dohode je stanovené, že zamestnanec môže v ojedinelých prípadoch použiť súkromné motorové vozidlo na pracovné účely, za podmienky dodržania dohodnutých pravidiel: zdôvodnenie použitia súkromného vozidla (zdravotné dôvody, nevhodná hromadná doprava, úspora času a pod.), súhlas vedúceho zamestnanca, doloženie fotokópie dokladov o uzatvorení a úhrade povinného zmluvného poistenia vozidla, prehlásení zamestnanca o nenárokovaní si úhrady za škody spôsobené použitím tohto vozidla od zamestnávateľa. Z dôvodu efektívneho a hospodárneho využitia finančných prostriedkov je zamestnancovi poskytnutá náhrada cestovného vo výške ceny lístka obvyklej ako pri hromadnej doprave.

Tieto zásady boli vo väčšine vyúčtovaní dodržané. Kontrolné zistenia menšieho významu boli nájdené v týchto výdavkových pokladničných dokladoch (VP):

- A, VP283/16 – neuvedený koniec pracovného výkonu, čerpané stravné v časovom pásme 5-12 hod. – nekontrolovateľné
 - Potrebné doplniť čas ukončenia pracovnej cesty
- B, VP284/16 – neuvedený koniec pracovného výkonu, čerpané stravné v časovom pásme 5-12 hod. – nekontrolovateľné
 - Potrebné doplniť čas ukončenia pracovnej cesty

- Doložiť doklady, respektíve odkaz kde sa nachádzajú kópie PZP a dokladu o jeho zaplatení na príslušné časové obdobie
- C, VP334/16 - Potrebné doplniť čas ukončenia pracovnej cesty
- Doložiť doklady, respektíve odkaz kde sa nachádzajú kópie PZP a dokladu o jeho zaplatení na príslušné časové obdobie
- D, VP386-389/16- vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty
- Dokladovať kurz cudzej meny voči €, doplniť prechod hraníc pre posúdenie oprávnenosti výšky stravného
- E, VP390,391/16 - Doložiť doklady, respektíve odkaz kde sa nachádzajú kópie PZP a dokladu o jeho zaplatení na príslušné časové obdobie, doložiť súhlas na použitie súkromného motorového vozidla

Správa bola vyhotovená dňa 19.09. 2016 a odovzdaná povinnej osobe dňa 28.9. 2016.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom: 30.9. 2016

Lehota na nápravu kontrolných zistení: 14.10. 2016

Oprávnená osoba:


.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce Radošina

Povinná osoba:

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATERSKOU ŠKOLOU
Ul. kpt. J. Nálepku 530/13
.....
RADOŠINA
Mgr. Anton Fekula
riaditeľ ZŠ s MŠ v Radošine

Povinná osoba svojim podpisom potvrdzuje, že mu bol odovzdaný jeden originál správy a boli mu vrátené všetky doklady, potrebné k vykonaniu kontroly.

V Radošine, dňa: 28.9.2016

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATERSKOU ŠKOLOU
Ul. kpt. J. Nálepku 530/13
.....
RADOŠINA
Mgr. Anton Fekula
riaditeľ ZŠ s MŠ v Radošine