

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
predkladám správu o výsledku kontroly ukončenej ku dňu 20. augusta 2014.

Správa č. 06/2014
z kontroly bežných výdavkov v ZŠ SNP Sučany, ŠJ ZŠ a ŠKD za roky 2011 až 2013.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2014 schváleného na Obecnom zastupiteľstve v Sučanoch 19.12.2013 a následného poverenia na vykonanie kontroly č. 06/2014 vydaného hlavným kontrolórom obce Sučany dňa 14.3.2014.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
Kontrolované obdobie: roky 2011 až 2013
Dátum kontroly: od 14.3.2014 do 8.7.2014
Miesto kontroly: Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
Kontrolu vykonali : Ing. Vladimír Plžik, Daniela Ligačová
Predmet kontroly: **Kontrola bežných výdavkov v ZŠ SNP Sučany, ŠJ ZŠ a ŠKD za roky 2011 až 2013.**

Poverení pracovníci vykonali kontrolu v súlade s ustanovením § 18d zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov a ustanovením § 11 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov .

Základná škola SNP v Sučanoch je zriadená ako samostatný právny subjekt - rozpočtová organizácia obce Sučany od 1.7.2002 zriaďovacou listinou obce č. 1333/2002. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zák. 245/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. Súčasťou rozpočtovej organizácie je aj školský klub a školská jedáleň. K 15.9.2013 bolo zapísaných v 19 triedach 338 žiakov, z ktorých je 18 zo sociálne znevýhodneného prostredia. Školský klub v roku 2013 navštevovalo priemerne 66 žiakov, ŠJ poskytovala v roku 2013 svoje služby pre priemerne 195 žiakov.

Priemerný počet zamestnancov je 43, z toho je 32 pedagogických pracovníkov /prepočítaný stav na plný pracovný úväzok je 24,91/ a 11 nepedagogických pracovníkov.

Kontrola bola zameraná najmä na správnosť a hospodárnosť vynaložených nákladov a ich súlad s platnou legislatívou, na použitie rozpočtových prostriedkov základnej školy v oblasti prevádzkových nákladov na chod školy a jej zariadení /školská jedáleň, školský klub detí a pod./, na použitie vlastných príjmov a použitie prostriedkov vyčlenených na výplatu miezd podľa zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou boli mimo účtovných dokladov a zmlúv, predložené vnútorné smernice a nariadenia, ktoré mali vplyv na predmet vykonávanej kontroly. Jednalo sa najmä o organizačné poriadky, interné smernice ekonomickej povahy, najmä Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov, Smernica o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii z 1.2.2008, kolektívnu zmluvu a pod.

Kontrolou zistené skutočnosti

Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania (štátny rozpočet, rozpočet obce, vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie).

I. Výkaz ziskov a strát:

Podľa údajov z výkazov ziskov a strát podľa jednotlivých sledovaných rokov bol vývoj nákladov a príjmov nasledovný /v €/:

Druh	2011	2012	2013
Osobné náklady z toho mzdy	426.653 303.491	438.844 316.309	491.397 353.071
Materiál	46.034	48.858	47.552
Energie	51.046	51.362	44.920
Opravy	23.448	7.593	7.786
Cestovné	694	832	626
Ostatné služby	6.907	12.002	10.885
Dane	449	485	484
Ostatné náklady na prev. činnosť	10.075	9.859	10.904
Odpisy, rezervy	11.856	18.941	15.635
Finančné náklady	293	341	338
Náklady z odvodu príjmov	17.973	12.549	17.738
Celkom náklady	595.428	601.668	648.268
Tržby z predaja služieb	55.161	44.431	49.686
Zúčtovanie rezerv	12.253	11.856	18.941
Ostatné výnosy	99	1.602	222
Výnosy z bežných transferov /dotácia/	95.076	92.193	99.677
Výnosy obce z bežných transferov /dotácia/	431.811	446.494	481.535
Celkom tržby	594.400	596.576	650.062
Výsledok hospodárenia	- 1.028	- 5.091	+ 1.795

II. Príjmy:

V rámci príjmov boli prekontrolované prenájmy priestorov telocvične a iných nebytových priestorov školy. Kontrole boli predložené nájomné zmluvy za sledované obdobie. Kontrolované nájomné zmluvy sa týkali krátkodobého prenájmu malej alebo veľkej telocvične v stanovených hodinách a dňoch za účelom vykonávania športových aktivít a tried za účelom činnosti CVČ príp. ZUŠ. Cenník nájomného a služieb prenajímaných priestorov bol stanovený v cenníku platnom od 1.1.2010. Cenník je rozdelený pre občanov z a mimo Sučian.

V roku 2012 ZŠ uzatvárala na prenájom priestorov telocvične formou zmlúv o výpožičke v zmysle § 659 a nasl. Obč. zák., pričom za prenájom priestorov bola zmluvne dohodnutá čiastka za prenájom. V zmysle ustanovení Občianskeho zákonníka však zmluvou o výpožičke vznikne vypožičateľovi právo vec užívať bezplatne. Nesprávne bol teda aplikovaný Občiansky zákonník a na odplatný prenájom priestorov mali byť použité iné ustanovenia tohto zákona.

III. Prevádzkové výdavky :

Údaje o prevádzkových výdavkoch evidované v rámci rozpočtu podľa jednotlivých položiek na ZŠ a uvedené vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu neboli totožné, v rámci rozpočtových položiek došlo k zámene medzi zdrojmi /štátne, vlastné/ a strediskami /ZŠ, ŠJ a ŠKD/.

Prevádzkové výdavky boli uhrádzané z nasledovných zdrojov /v €/:

	2011	2012	2013
štátny rozpočet /prenesené kompetencie, doprava ap./	437.811	446.494	481.140
vlastné príjmy ZŠ prostredníctvom obce /telocvičňa, ŠKD ap./	15.322	12.416	16.346
rozpočet obce /originálne kompetencie ŠJ a ŠKD/	73.760	79.777	83.726
Spolu	526.893	538.687	581.212

Bežné výdavky boli nasledovné /v €/:

	2011	2012	2013
Základná škola	434.467	458.143	492.667
Školská jedáleň pri ZŠ	60.604	55.098	58.850
Školský klub detí pri ZŠ	26.613	24.306	26.509
Transfery /odstupné ap./	5.207	1.142	3.183
Spolu	526.891	538.690	581.209

Obec v rokoch 2011 a 2012 mala stanovenú výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území obce Sučany v rozpočte obce. Pre rok 2013 na základe novely zákona č. 325/2012 Z.z. bola výška dotácie na dieťa v MŠ, stravníka v ŠJ ZŠ a žiaka navštevujúceho ŠKD stanovená v prílohe č. 1 k VZN č. 9/2009, ktorá bola do VZN doplnená po jeho prijatí bez dodatku. Uvedené je z formálneho procesno-legislatívneho hľadiska nesprávne, správne malo byť uvedené vykonané prostredníctvom dodatku k vyššie uvedenému VZN, súčasťou ktorého mala byť vyššie uvedená príloha.

Kontrolou boli preverené nasledovné skupiny výdavkov:

1. Mzdové výdavky /mzdy a platy/:

Najvyššiu položku výdavkov rozpočtu ZŠ tvorili mzdy a platy zamestnancov. Stanovenie miezd na ZŠ v Sučanoch sa riadilo zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších noviel, zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch v znení neskorších predpisov v znení neskorších noviel, kritériami osobného ohodnotenia a kolektívnou zmluvou. Zaradenie zamestnancov do platových tried bolo vykonané podľa prílohy č. 1 nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z. v znení neskorších noviel Katalóg pracovných činností s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme. Hlavný kontrolór vybral troch pedagogických a dvoch nepedagogických zamestnancov školy, ktorým bolo skontrolované platové zaradenie podľa vyššie uvedených predpisov, pričom nezistil žiadne nedostatky.

2. Energie

V uvedenej položke sú výdavky na dodávku elektrickej energie, tepla a vody.

Kontrola vyžiadaním dokladov porovnávala vývoj spotrieb energií na vykurovanie za obdobie rokov 2011 až 2013. V roku 2012 obec vykonala technické zmeny smerujúce k znižovaniu nákladov na teplo rekonštrukciou spočívajúcou najmä v zateplení budovy ZŠ, ktoré sa prejavilo v úsporách na energiách za teplo od decembra 2012 .

Vývoj spotreby energií na vykurovanie:

Ročné spotreby	2011	2012	2013
Spotreba v m3 za rok	57.182,00	46.425,00	49.024,00
Spotreba v kWh za rok	607.064	493.890	522.513
Náklady v € za rok	38.786,57	32.632,57	27.266,26
Dennostupne za rok	3.460,33	3.573,45	3.654,68

Spotreba v kWh na m2	100,15	81,48	86,20
Spotreba v kWh na dennostupeň	175,44	138,21	142,97

Do úvahy boli zobrať údaje o vykurovanej ploche, ktoré boli získané na základe údajov zo ZŠ z r. 1999 a boli nasledovné - plocha celej ZŠ bez bytu školníka je 6.051,66 m², z toho plocha len ZŠ je 5.659,97 m² – 93,4%, ŠJ 239,10 m² – 4% a ŠKD 152,62 m² – 2,5%.

Ako relatívne najpresnejšie sa však považuje porovnanie ročných spotrieb podľa dennostupňov. Použité boli údaje z mesta Martin, ktoré je obci Sučany najbližšie a preto je možné tieto údaje považovať za objektívne. Dennostupne sa používajú pri výpočte tzv. merných spotrieb tepla na vykurovanie. Počet dennostupňov za určité časové obdobie charakterizuje klimatické podmienky. Čím sú klimatické podmienky náročnejšie, t.z. čím je vonku chladnejšie, tým je počet dennostupňov vyšší. Dennostupeň predstavuje rozdiel vnútornej teploty v obytnej budove a priemernej vonkajšej teploty. Vonkajšia priemerná denná teplota, tvorí štvrtinu súčtu vonkajších teplôt meraných o 7.00 h, o 14.00 h a o 21.00 h, pričom teplota meraná o 21.00 h sa započítava dvakrát.

Vyhodnotením podkladov o spotrebách na vykurovanie porovnaním obdobia rokov 2011 až 2013 je možné konštatovať zníženie odberu energií o cca 20%. Z prehľadu je teda zrejmý pozitívny vplyv zateplenia na úsporu energií, ktorý predstavuje vo finančnom vyjadrení v súčasnosti, v závislosti od klimatických podmienok a cien plynu, cca 6 - 10 tis. € ročne.

3. Materiál

Výdavky sa týkali nákupu kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov, učebných pomôcok, vybavenia tried a pod. V roku 2012 a 2013 kontrolovaný subjekt nemal vo vnútornom predpise o účtovníctve určenú hranicu medzi DHM a spotrebným materiálom. V niektorých prípadoch zaradil do DHM aj majetok s nízkou hodnotou /napr. reproduktory za 29,59 €/ pričom, v iných, porovnateľných, prípadne vyšších jednotkových cenách bol nákup materiálu účtovaný priamo do spotreby. Obdobným spôsobom bol prakticky ten istý materiál zaúčtovaný do spotreby / koberec Bramap - fa č. 2295/2013 na sumu 346,76 €/, pričom v porovnateľnom prípade bol zaúčtovaný do DHM /koberec Bramap - fa č. 2100/2011 na sumu 659,58 €/.

4. Služby a drobná údržba

Výdavky na stravné, všeobecné služby ako napr. vodné, stočné, vývoz komunálneho odpadu, revízie , drobná údržba, sociálny fond, poplatky banke, dohody, BOZP, poistenie a pod.

ZŠ má uzavretú poisťnú zmluvu č. 5720041398 z 9.1.2012 na poistenie hnutelných vecí a všeobecnú zodpovednosť za škodu, podľa ktorej má škola poistený súbor hnutelných vecí, okrem zásob na živel /poisťná suma 83 tis. €, spoluúčasť 30 % s ročnou poisťkou 74 €/ a krádež /poisťná suma 15 tis. €, spoluúčasť 30 % s ročnou poisťkou 45 €/ . Zároveň má uzavretú poisťnú zmluvu aj obec Sučany č. 5720054483 zo 17.12.2012, ktorou má poistené stavby, všeobecnú zodpovednosť za škody /v ktorej sú uvedené špecifické podmienky/ a hnutelné veci, okrem zásob, na živel /poisťná suma 671.180 €, spoluúčasť 65 % s ročnou poisťkou 710 €/ a krádež /poisťná suma 10 tis. €, spoluúčasť 65 % s ročnou poisťkou 40 €/ . V rámci tejto poisťky je v súbore zahrnutá aj budova ZŠ v hodnote 1,5 mil. € aj s hnutelným majetkom v hodnote 302 tis. €. Uvedené znamená, že súbor hnutelných vecí na základnej škole je poistený dvakrát – jeden raz u ZŠ, druhý raz u obce celkom v sume 385 tis. €. ZŠ v rámci poisťky mala mať uvedené, že sa jedná o cudzí /obecný/ majetok. Podľa evidencie obce k 1.7.2014 súbor majetku včítane OTE, okrem budovy, má obstarávaciu hodnotu u ZŠ 375.421,43 € a u ŠJ ZŠ 37.492,07 €, po odpisoch, rekonštrukcii ZŠ a zakúpení materiálu v rámci tejto akcie má tento majetok zostatkovú hodnotu 220.281,25 €, u ŠJ ZŠ 4.381,72 € t.j. sumár za celú školu je 224.662,97 €.

Pri kontrole poisťných zmlúv bol obdobný problém zistený aj pri poistení majetku, ktorý obec má zaevidovaný na stredisku MŠ. Poisťnou zmluvou č. 5720065996 z 25.9.2013 obec uzavrela poisťku s firmou Generali Slovensko poisťovňa a.s. na poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu a aj za súbor hnutelných vecí okrem zásob na živel a krádež s poisťnou sumou 20 tis. €, spoluúčasťou 30% za ročné poisťné 55 €. Dodatkom č. 1 k tejto zmluve z 11.10.2013 bola poisťná suma zvýšená na 25 tis. € /súbor poistených hnutelných vecí sa rozšíril o notebook, tlačiareň a interaktívnu tabuľu/ s pôvodným percentom spoluúčasti 30% za ročné poisťné 70 €. Tak ako je uvedené vyššie, obec má súčasne uzatvorenú zmluvu /okrem všeobecnej zodpovednosti za škodu/ opätovne aj na hnutelné veci, pričom súbor hnutelných vecí je evidovaný v tomto súbore v sume 30 tis. €. Podľa evidencie v účtovníctve k 1.7.2014 je obstarávacía cena na stredisku MŠ evidovaná v sume 28.884,24 € a u ŠJ MŠ 6.623,81 €, zostatková hodnota je 23.470,39 € u MŠ a 4.410,65 € u ŠJ MŠ. Uvedené znamená, že súbor hnutelných vecí na materskej škole je poistený dvakrát – jeden raz u obce a aj druhý raz u obce celkom v sume 50 tis. €.

Dvoj prípadne viacnásobné poistenie majetku nie je porušením platnej legislatívy. Problém by však nastal pri poisťnom plnení. Zároveň v prípade poisťnej udalosti si môže obec uplatniť škodu iba z jednej poisťky – u tej, kde by bolo lepšie plnenie, prípadne súčet výplát z viacerých poisťiek nesmie prevýšiť celkovú sumu vzniknutej škody. Celkovo je súbor majetku u oboch poisťiek v základnej škole na sumu cca 385 tis. €, v účtovníctve je evidovaný hnutelný majetok v zostatkovej hodnote cca 225 tis. € /čo, samozrejme, nemusí a nie je totožné s jeho prípadnou súčasnou, tržnou hodnotou/, u materskej školy je poistený hnutelný majetok z oboch poisťiek v hodnote 55 tis. €, pričom v účtovníctve je evidovaný majetok v zostatkovej hodnote cca 28 tis. €.

Ďalšie zistenia:

Pri kontrole Smernice o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii z 1.2.2008 bolo zistené, že obsahuje neaktuálne usmernenia – napr. v čl. 4 ods. 3 je uvedená povinnosť riaditeľa rozpočtovej organizácie vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol a zaslať ju na MF SR, je v nej uvedená i povinnosť vykonávať priebežnú kontrolu, pričom nie je uvedené kto ju vykonáva, je v nej uvedený i výkon následnej finančnej kontroly, čo na obci ale aj na škole vykonáva hlavný kontrolór /nie ako je v Smernici uvedené zamestnanec rozpočtovej organizácie, bez bližšej špecifikácie/ ap.

Z predložených dokladov za kontrolované obdobie nebola jednoznačne stanovená miera prerozdelenia spoločných nákladov /napr. spotreba plynu, el. energie, vody ap./ medzi ŠJ, ŠKD /originálne činnosti samosprávy/ a samotnou ZŠ /prenesený výkon štátnej správy/. Uvedené bolo vykonané s účinnosťou od 1.1.2014. Zároveň na užívanie majetku kontrola doporučuje uzavrieť medzi obcou Sučany a ZŠ Sučany zmluvu o užívaní majetku, v ktorej bude riešená skutočnosť, že

náklady na energie si ZŠ účtuje vo svojom účtovníctve, prípadne iné skutočnosti dôležité z hľadiska uplatnenia si nákladov na bežné výdavky voči dotácii na prenesený výkon štátnej správy.

V ojedinelých prípadoch /napr. fa č. 2059/2012/od firmy Exam testing Bratislava na sumu 186,20 € na testovanie žiakov alebo fa od firmy AGEM Computers 2190/2013 z 3.9.2013 na sumu 211,68 € / boli vyplácané financie preddavkovo, pred uskutočnením akcie bez zmluvného vzťahu.

V niektorých prípadoch boli zistené nesprávne zaúčtované náklady medzi strediskami – napr. fa č. 2006/2012 od firmy BKL Elektro Martin z 22.12.2011 na opravu a revíziu bleskozvodov na budovách telocvične na sumu 624,36 €, ktorá bola zaúčtovaná na stredisko ŠKD.

V niektorých prípadoch pri faktúrach chýbali zmluva alebo objednávka /napr. fa č. 2231/2012 Borievka T. Kľačany z 15.10.2012 suma 850 € za projekt požiarnebezpečnostnej charakteristiky stavby/. Najmä v staršom období nebola v niektorých prípadoch vykonávaná predbežná finančná kontrola v rámci výdavkového účtu /napr. dohoda o finančnom vyrovnaní 01/2012/ aj príjmového účtu /zmluva o nájme 05/2012, 04/2012 ap./.

ZŠ v sledovanom období neevidovala rozpočtové opatrenia.

Bankové výpisy sú vyhotovované jedenkrát mesačne a následne sú zasielané firme, ktorá zabezpečuje účtovné služby. Pri uvedenom systéme je väčšia pravdepodobnosť chybovosti, z uvedeného problému môže vyplývať aj absencia rozpočtových opatrení s tým súvisiacimi problémami. Pri kontrole úhrady faktúr zaevidovaných v účtovníctve bolo zistené, že jednotlivé doklady nie sú zaraďované vzostupne, ale podľa dátumu úhrady prípadne podľa iného kritéria. Aj tento fakt môže zapríčiniť vyššiu mieru chybovosti.

Údaje vo finančných a účtovných výkazoch sú identické s údajmi v účtovníctve a poznámkach k účtovnej závierke. Inventarizácia je vykonávaná v zmysle zákona o účtovníctve. V rámci pokladne nie je stanovený pokladničný limit, inventarizácia pokladne bola vykonávaná.

V Pravidlách tvorby a používania sociálneho fondu od 1.1.2013 sú niektoré neaktuálne ustanovenia /napr. DPH 19%, suma povinného prídeltu ap./. Kontrola doporučuje aktualizovať uvedené pravidlá.

Záver:

Základná škola v rokoch 2011 až 2013 zaúčtovala cca 4 tis. dokladov vo svojom účtovníctve a vo všetkých pokladniach. Prevažná časť z nich bola predmetom kontroly, percento chybovosti je pomerne nízke, je však nutné odstrániť resp. pri nových finančných operáciách vyvarovať sa obdobných chýb.

IV. Súlad čerpaných prostriedkov so schváleným rozpočtom :

Čerpanie rozpočtu oproti schválenému rozpočtu na OZ vo výdavkovej časti bol prekročený pri týchto položkách podľa jednotlivých rokov :

rok 2011

- u ŠKD ZŠ – v položke 620 poistné a odvody plán 5.136 €, skutočnosť 5.181 €, v položke 630 tovary a služby plán 6.356 €, skutočnosť 6.825 €
- u ŠJ ZŠ – v položke 620 poistné a odvody plán 6.169 €, skutočnosť 6.463 €, transfery neboli rozpočtované, skutočnosť 61 €
- u ZŠ – v položke 620 poistné a odvody plán 94.675 €, skutočnosť 94.950 €, v položke 630 tovary a služby plán 69.357 €, skutočnosť 78.163 € a 640 transfery, odchodné plán 3.751 €, skutočnosť 5.146 €

rok 2012

- u ŠKD ZŠ- v položke 630 tovary a služby plán 2.403 €, skutočnosť 2.729 €
- u ŠJ ZŠ – v položke 630 tovary a služby plán 27.879 €, skutočnosť 28.932 €, v položke 640 transfery, ktorá nebola rozpočtovaná, skutočnosť bola 375 €
- u ZŠ – v položke tovary a služby plán 161.493 €, skutočnosť 166.846 € a v položke 640, ktorá nebola rozpočtovaná, skutočnosť pritom bola 767 €

rok 2013

- u ŠKD ZŠ – plán 26.047 €, skutočnosť 26.511 €, z toho v položke 630 tovary a služby – plán 2.393 €, skutočnosť 5.706 €
- u ŠJ ZŠ – plán 57.679 €, skutočnosť 59.008 €, z toho v položkách 610 mzdy – plán 22.042 €, skutočnosť 22.952 €, 630 tovary a služby – plán 27.878 €, skutočnosť 28.251 € a v položke 640 transfer, ktorá nebola rozpočtovaná, skutočnosť 156 €
- u ZŠ – v položke 610 mzdy – plán 313.877 €, skutočnosť 313.935 € a v položke 640, ktorá nebola rozpočtovaná, skutočnosť 3.027 €

Záverom je však nutné konštatovať, že čerpanie rozpočtu za celý subjekt t.j. základnú školu bol v kontrolovaných rokoch v súlade so schváleným rozpočtom.

Záver

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

1. V rokoch 2011 až 2013 v niektorých prípadoch došlo k prečerpaniu položky v rozpočte ZŠ.
2. ZŠ v sledovanom období neevidovala rozpočtové opatrenia.
3. V roku 2012 bola použitá pri odplatných prenájdoch nebytových priestorov nesprávna forma zmluvy /zmluva o výpožičke/.
4. V ojedinelých prípadoch boli vyplácané financie preddavkovo, pred uskutočnením akcie, bez zmluvného vzťahu.
5. V niektorých prípadoch boli zistené nesprávne zaúčtované náklady medzi strediskami, v ojedinelých prípadoch pri faktúrach chýbali zmluvy alebo objednávky, zistené boli drobné nedostatky v evidovaní najmä zmlúv.
6. V ojedinelých prípadoch nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola .
7. Duplicitné poistenie hnutel'ného majetku u ZŠ ale aj MŠ bez možnosti adekvátneho poistného plnenia.
8. V roku 2012 a 2013 ZŠ nemala vo vnútornom predpise o účtovníctve určenú hranicu medzi DHM a spotrebným materiálom.
9. V rámci pokladne nebol stanovený limit denného zostatku pokladničnej hotovosti, pri prekročení ktorého je subjekt povinný odvieť financie do banky.
10. Z formálneho procesno-legislatívneho hľadiska nesprávne stanovená výška dotácie na dieťa v MŠ, stravníka v ŠJ ZŠ a žiaka navštevujúceho ŠKD v roku 2013 zo strany obce formou prílohy k VZN.

Zároveň hlavný kontrolór odporúča:

1. Pri bežných výdavkoch uplatňovať mieru prerozdelenia spoločných nákladov /napr. spotreba plynu, el. energie, vody ap./ medzi ŠJ, ŠKD a ZŠ v súlade s Vnútroorganizačnou smernicou č. 1/2014.
2. Aktualizovať pravidlá tvorby a používania sociálneho fondu.
3. Aktualizovať smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii.
4. Zosúladiť údaje o prevádzkových výdavkoch evidované v rámci rozpočtu podľa jednotlivých položiek na ZŠ a uvedené vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu.
5. Zmluvy, faktúry a objednávky triediť, zarad'ovať a evidovať vzostupne a jednotne pod evidenčným číslom školy tzn. evidencia musí byť prehľadná, bez možnosti vyskytnutia duplicitného číslovaní jednotlivých dokumentov.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 10.7.2014

Správu vypracovali: Ing. Vladimír Plžik, hlavný kontrolór obce
Daniela Ligačová, samostatná účtovníčka OcU Sučany

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 10.7.2014:

Mgr. Marta Lamošová, riaditeľka ZŠ

14.7.2014

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

JUDr. Jozef Petráš, starosta obce