

**Správa č.6/2013 z následnej finančnej kontroly v MŠ Rudník podľa zákona č.502/2001Z.z.**

V mesiaci október 2013 bola na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Rudník vykonaná následná finančná kontrola v MŠ Rudník.

**Kontrolovaný subjekt: Materská škola v Rudníku**

Kontrolovaný subjekt nemá právnu subjektivitu, za jeho organizáciu, riadenie a vedenie účtovníctva je zodpovedná obec Rudník, ako zriaďovateľ.

**Kontrolované obdobie:** rok 2012 náhodným výberom a rok 2013.

**Cieľ kontroly:**

- Preveriť hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce.
- Preveriť dodržiavanie VZN o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia
- Evidencia majetku, správnosť a úplnosť vykonania inventarizácie
- Vykonávanie PFK
- Použitie dotácií
- Preveriť dodržiavanie VZN o výške príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ

**Platná legislatíva:**

- zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.
- zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.
- VZN obce Rudník o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach
- VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia
- Zák. NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

**Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty a doklady:**

- VZN č. 5/2011, VZN č. 5/2012, VZN č.2013/platné od 1.1.2013 /mzdy na žiaka, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia
- Inventúrne súpisy majetku
- Smernica o vykonávaní finančnej kontroly č 1/2012 účinná od 1.7.2012
- VZN č. 4/2011 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ/platné od 1.11.2012/
- účtovné doklady a účtovné doklady z pokladne
- zriaďovacia listina

Kontrolou bola preverená zriaďovacia listina MŠ. Táto je v súlade s platnou legislatívou/§ 27 ods.2 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní z.n.p./

Financovanie výdavkov MŠ je zabezpečené v súlade s § 2 ods.1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu obce a príspevky od rodičov. Zriaďovateľ určil

výšku príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov vo VZN č.4/2011 mesačný poplatok je vo výške 6 eur.

Kontrolou boli zistené prípady nedodržovania lehôt na úhradu mesačných príspevkov .Vo VZN je určená lehota na úhradu do 10 dňa v mesiaci .

Na rok 2012 obec určila zo svojho rozpočtu vo VZN č.5/2011 na mzdy a prevádzku 1 146,10 eur na žiaka. MŠ navštevovalo 21 detí.

Na rok 2013 obec určila vo VZN č.5/2012 na mzdy a prevádzku sumu 1 312,86 eur na žiaka.MŠ navštevuje 21 detí.

Použitie dotácií od štátu na rok 2012 ,ktoré poskytlo Ministerstvo školstva,vedy , výskumu a športu SR v súlade s §6 b zákona č.597/2003 Z.z.o financovaní ZŠ,SŠ a školských zariadení v z.n.p. na výchovu a vzdelávanie detí,ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 941eur. /tieto finančné prostriedky môže obec viesť na bežnom účte a z týchto finančných prostriedkov uhrádza potom priamo výdavky súvisiace s prevádzkou MŠ/. Kontrolou bolo zistené ,že všetky finančné prostriedky boli použité v súlade s platnou legislatívou.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly – Všetky predložené účtovné doklady boli overené PFK. Overenie bolo potvrdené podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na príslušnom doklade. Nie je možné preukazateľne zistiť zameranie PFK. Upozorňujem na dôsledné a správne vykonávanie PFK a nie len formálne ,s podpismi najmenej dvoch zodpovedných osôb podľa § 9 ods. 1 zákona č.69/2012 .

Inventarizácia majetku-inventarizačné súpisy majetku ,ktoré boli predložené ku kontrole boli neúplné a na niektorých chýbali podpisy členov inventarizačnej komisie Neboli zistené inventarizačné rozdiely .Navrhujem dôkladnou inventarizáciou vyradiť majetok ,ktorý je opotrebovaný, poškodený,zastaraný a má nulovú hodnotu.

Doplniť podpisy členov inventarizačnej komisie na všetky listy inventarizačných súpisov tak, ako to prikazuje § 30 ods. 2 písm. i) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

MŠ nakupuje len bežné tovary a služby, objednávky vybavuje vždy riaditeľka škôlky. Všetky výdavky na tovary a služby sú schvaľované starostom obce Rudník, vyššie nákladové položky schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v Rudníku. Všetky položky sú účtované účtovníčkou OÚ.

Záver:

Dodržovanie lehôt stanovených vo VZN na čiastočnú úhradu nákladov na prevádzku MŠ

Dotiahnuť výkon predbežnej finančnej kontroly .

Aplikovať v praxi novelu zákona o finančnej kontrole č.69/2012 platnú od 1.3.2012,najmä zameranie PFK a vyjadrenie súladu s konkrétnymi zákonmi , VZN a inými právnymi predpismi.

Doplniť v Smernici o vykonávaní finančnej kontroly popis pracovnej činnosti pracovníkov zodpovedných za výkon PFK/riadiťka škôlky./

Doplniť podpisy členov inventarizačnej komisie na inventarizačné súpisy majetku.  
Dôslednejšie vykonávať inventarizáciu majetku obce vyradiť nepotrebný majetok.

Termín: 1.1.2014

Správa bola prerokovaná so starostom obce dňa: 28.11.2013

Zistené nedostatky budú kontrolované.

Jarmila Konečníková

Hlavná kontrolórka /



Bc.Jaroslav Ferianec

Starosta obce

