

## Správa z finančnej kontroly obce Bátovce 5/KO/2017

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach č. 23/VI/2016 zo dňa 15.12.2016, bola vykonaná kontrola príjmov a výdavkov – Centrum voľného času pri ZŠ Bátovce.

Termín kontroly: jún 2017

Zodpovedná osoba: Sluková Ivica

Zodpovedná osoba za právny subjekt: PhDr. Salinka Roman

Kontrolované obdobie: rok 2016

### Všeobecne záväzné právne predpisy pre kontrolované obdobie:

- \* Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- \* Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- \* Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- \* Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
- \* Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- \* Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- \* Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- \* Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a doplnení niektorých zákonov

### Interné predpisy:

- a) Interná smernica o nákupe učebných pomôcok zo dňa 01.01.2011

## Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly podľa plánu kontrol bola kontrola príjmov a výdavkov Centra voľného času pri ZŠ Bátovce. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy. Predmetom kontroly boli príjmy a výdaje za rok 2016.

## Kontrolne zistenia:

V zmysle vykonanej kontroly hlavným kontrolórom Obce Bátovce vyplynuli z kontroly nasledovné zistenia:

**Príjmy CVČ ZŠ Bátovce** boli tvorené príjmami z členstva v CVČ, cudzími stravníkmi, prenájmom bytu, úradom práce sociálnych vecí a rodiny, preplatkami zdravotných poisťovní, energií. Príjmy CVČ pozostávajú z poplatkov - zápisného na čiastočnú úhradu nákladov na krúžkovú činnosť. V roku 2016 CVČ na ZŠ organizovalo 12 krúžkov s členmi. Na základe rozhodnutia riaditeľa CVČ bol stanovený poplatok v zmysle VZN. Celkovo žiakov 87, z celkového počtu detí pochádzalo 18 detí z rodín v hmotnej núdzi, ktoré majú poplatok v nižšej sume. Tento poplatok sa od detí z rodín hmotnej núdzi veľmi ťažko vymáha. CVČ sa zúčastňujú deti aj z iných obvodov, teda do príjmu prispievajú aj obce Žemberovce (150 Eur), Pečenice (100 Eur), Pukanec (200 Eur), Levice (30 Eur), spolu v sume 480 Eur za rok 2016. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby je problém tieto peniaze od obcí dostať.

Mesiac 2016	Príjem	Najväčšia položka	Poskytovateľ najväčšej položky	Príjem z členstva CVČ
Apríl	6245,01	4623,84	UPSVAR LV	147,00
Júl	3339,65	2939,60	UPSVAR LV	
Október	5480,80	4623,84	UPSVAR LV	253,00
December	5427,79	3191,67	Zdravotné poisťovne	125,00

Príjmy sú evidované na účte školy, následne sú prevedené na účet obce, ktorá potom finančné prostriedky poskytne na účet školy v plnej alebo upravenej sume.

**Výdavky CVČ ZŠ Bátovce** sa realizujú prostredníctvom kúpy učebných pomôcok, táto kúpa sa riadi internou smernicou školy. Inventúrne súpisy sa robia len na pomôcky v sume nad 150 Eur až do sumy 1700 Eur. Táto smernica je platná od 01.01.2011. Odporúčam prehodnotiť internú smernicu a znížiť hodnotu zo 150 Eur na hodnotu 50 Eur nakoľko niektoré učebné pomôcky, ktoré sa dajú považovať za trvácne, teda nie jednorazové, by bolo vhodné evidovať aj vzhľadom na to, že väčšina výdavkov CVČ je tvorená práve takýmito učebnými pomôckami. Ďalšími výdavkami sú odmeny a výplaty za krúžkovú činnosť za obdobie január až jún a september až december. Podľa zodpovednej osoby výdavky na odmeny a výplaty tvorili aj výdavky na tieto účely pre ľudí zamestnaných cez projekty. Škola realizovala dva projekty. Výdaje podľa zodpovednej osoby majú 100 % plnenie voči rozpočtu, tzn. neprenášajú sa, ale vyčerpávajú sa do konca príslušného roka. Základná škola nevedie

samostatnú evidenciu jednotlivých dokladov – výdavkov CVČ v samostatnom šanóne, doklady sú evidované v bežnom účtovníctve, na dokladoch je poznámka CVČ, ktorá označuje príslušnosť nákladu pre analytickú evidenciu.

Projekty realizované ŠKD, CVČ sú financované prostredníctvom UPSVAR Levice. Jedná sa napríklad o zamestnanie ľudí.

### Výdavky

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť k 31.12.2016 v €	% plnenia
611	Tar., os. , zakl., fun., plat	9272,00	19450,52	19450,52	100,00
612	Osobný príplatok, osta. príplatky	600,00	467,26	725,58	155,28
616	Doplatok k platu a ďalší plat	0,00	1099,92	894,12	81,29
621 - 625	Poistné do Vš. Zdravotnej poisťovne a ostatných poisťovní, poistné odvody	4390,00	7450,72	7722,77	103,65
631	Cestovné náhrady -tuzemské	500,00	180,29	180,29	100,00
632	Energie, vodné, stočné	2145,00	4591,39	4591,39	100,00
633	Výpočtová technika, všeobecný materiál, knihy, časopisy, noviny, učebnice	2288,00	496,74	496,74	100,00
637	Konkurzy, súťaže, všeobecné služby, poplatky, odvody, soc. fond, odmeny zamestnancov mimopr. pomeru	830,00	2599,25	2599,25	100,00

Prekročenie rozpočtu bolo zistené v položke osobný príplatok a ostatné príplatky, u ktorých bol nárast o 55,28 % oproti upravenému rozpočtu. Z analytickej evidencie je však prekročenie rozpočtu len v položke osobný príplatok, zatiaľ čo položka ostatné príplatky je v plnení na 100 % v súlade s upraveným rozpočtom. Ďalším prekročením rozpočtu je navýšenie poistného a odvodov, prekročenie je 3,65 % oproti rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že v položke Doplatok ku platu nedošlo k 100 % plneniu.

### Záver:

Z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom obce vyplynulo odporúčanie upraviť smernicu o nákupe učebných pomôcok, aktualizovať tak aby boli zachytené učebné pomôcky aj v nižšej hodnote ako 150 Eur. Zároveň by bolo vhodné samostatne evidovať príjmy a výdaje CVČ v samostatnom šanóne pre zjednodušenie následnej kontroly oprávneným subjektom.

Kontrolovaný subjekt vznesol nasledovné pripomienky ku kontrolným zisteniam.

- Smernica o zaradovaní nakúpeného tovaru je prispôsobená vnútorným potrebám ZŠ. Pre školu je neefektívne zaradovať krátkodobý majetok nižšej hodnoty, nakoľko sú to predmety, ktorých doba použiteľnosti pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.
- K odporúčeniu, aby príjmy a výdaje CVC boli evidované v samostatnom šanóne, by bolo výhodné len pre zjednodušenie kontroly, ale nie pre prax.

Návrh správy bol prerokovaný so zástupcami kontrolovaného subjektu dňa 24.08.2017

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: