

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: ____/2014

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUNERAD ZA II. polrok 2014

Materiál obsahuje:

A. Dôvodová správa

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2014

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad november 2014

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2014

A. Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení § 18 až 18 g) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle hore uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2014. Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2014. Predkladaný materiál predstavuje súhrn jednotlivých kontrol a sú prezentované v nasledovnej forme.

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2014

Kontrola VZN 5/2012 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľ je obec Kunerad.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014-30.10.2014

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Zameranie kontroly bolo na dodržiavanie plnenia Všeobecne záväzného nariadenia 5/2012 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľ je obec Kunerad.

Pri kontrole boli preverené:

- zoznamy detí,
- príjmové pokladničné doklady,
- doklady, oslobodené detí od poplatkov,
- doklady rozpočtových položiek.

Materská škola:

V zmysle § 28 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) sa vzdelávanie uskutočňuje za čiastočnú úhradu.

Výška príspevku za pobyt v materskej škole zriadenej obcou je určené zriaďovateľom všeobecne záväzným nariadením. V zmysle VZN č.5/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Obec Kunerad bola od 01.09.2012 výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu za pobyt dieťaťa v materskej škole **10 €** počas školského roka. Počas letných prázdnin bude zákonný zástupca prispievať mesačne na jedno dieťa sumou vo výške **20 €**. Príspevok sa uhrádza vopred, najneskôr do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Príspevok v materskej škole na základe zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi (Zákon 599/2003 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
- c) je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,

Príspevok v materskej škole na základe **rozhodnutia** zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,

- b) nedochádza do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.

MŠ Kunerad

Mesiac	Platiace deti	Odvodená čiastka	Neplatiaci predškoláci	Spolu deti v MŠ	poznámka
Január	30	300	12	42	
Február	30	300	12	42	
Marec	29	290	12	41	1 nemoc
Apríl	30	300	12	42	
Máj	30	300	12	42	
Jún	29	290	12	41	1 nemoc
September	36	360	17	53	

Školský klub:

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojenou s výchovno – vzdelávacou činnosťou v školskom klube uhrádza zákonný zástupca mesačne na jedného žiaka sumou vo výške **5 €**.

Príspevok sa uhrádza najneskôr do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Zriaďovateľ základnej školy, v ktorej je školský klub deti súčasťou, môže rozhodnúť o znížení alebo odpustení príspevku podľa VZN 5/2012 čl.2, ods.3, písm. b) ak zákonný zástupca predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky HN alebo poberateľom príspevku k dávke HN.

Školský klub

Mesiac	Platiace deti	Odvodená čiastka	Neplatiaci predškoláci	Spolu deti v MŠ
Január	26	130	1	27
Február	26	130	1	27
Marec	26	130	1	27
Apríl	25	125	1	26

Máj	25	125	1	26	
Jún	25	125	1	26	
September	30	150	1	31	
Október	29	145	1	30	1 odhlásené na mesiac

Školská jedáleň:

Obec Kunerad má spracovaný Dodatok č.1 a č. 2 k VZN 5/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľ je obec Kunerad. Ďalej má spracovanú Smernicu 1/2014 o finančných limitoch pre stravníkov školskej jedálne v Kunerade. Dokumenty sú spracované podľa platnej legislatívy.

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni:

- uhradza zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka čiastkovou úhradou nákladov vo výške nákladov na nákup potravín v nadväznosti na odporúčané výživové dávky podľa finančných pasiem,
- finančné pásmo určuje rozpätie nákladov na nákup potravín jedného dieťaťa podľa vekových kategórií stravníkov a sú stanovené MŠ SR v piatich pásmach,
- príspevok na nákup potravín na jedlo pre dieťa MŠ je vo výške **1,12 € druhé pásmo z finančných pasiem MŠ platné do 31.03.2014. Od 01.04.2014 prechádza do tretieho finančného pásma MŠ, ktoré je vo výške 1,19 €.**
- príspevok na nákup potravín na jedlo pre jedno dieťa základnej školy je **do 31.03.2014 vo výške 0,95 € a od 01.04.2014 je vo výške 1,01 €.**
- príspevok na nákup potravín na jedlo pre jedného zamestnanca a iného stravníka je **do 31.03.2014 vo výške 1,12 € a režijné náklady vo výške 0,94 €. Od 01.04.2014 je príspevok vo výške 1,19 € a režijné náklady 1,35 €.**

Úhrada na jeden obed v školskej jedálni

Materská škola (denné) – stravníci od 2-6 rokov					
Náklady na nákup potravín				spolu	Poznámka
Desiata	Obed	Olovrant			
0,26 €	0,64 €	0,22 €	1,12 €	Platné do 31.3.2014	
0,28 €	0,68 €	0,23 €	1,19 €	Platné od 01.04.2014	

Základná škola – stravníci od 6-11 rokov		
Náklady na nákup potravín		Poznámka
Obed	spolu	
0,95 €	0,95 €	Platné do 31.3.2014
1,01 €	1.01 €	Platné od 01.04.2014

Zamestnanci a iní stravníci			
Náklady na nákup potravín			Poznámka
Obed	Režijné náklady	spolu	
1,12 €	0,94 €	2,06 €	Platné do 31.3.2014
1,19 €	1,35 €	2,54 €	Platné od 01.04.2014

Mesiac	Platiaci stravníci 2-6 rokov		Platiaci stravníci 6- 11 rokov		Platiaci stravníci zamestnanci a iní		Spolu stravníkov	Spolu €
	Počet	€	Počet	€	Počet	€		
Január	42	668,76	29	482,60	41	749,28	116	1 900,44
Február	42	623,24	30	381,90	44	850,08	117	1 855,22
Marec	42	780,86	30	571,90	50	1 009,12	122	2 361,88
Apríl	42	697,37	30	521,16	49	959,14	121	2 177,67
Máj	42	798,56	30	573,68	60	1 229,27	132	2 601,51
Jún	42	698,71	30	488,84	63	1398,35	135	2 585,90
September	42	926,72	33	584,79	74	967,47	149	2 478,98
		5 194,22 €		3 604,87 €		7 162,71 €		15 961,6 €

Kontrolou bolo zistené, že zoznamy detí a stravníkov sú súhlasné s príjmovými dokladmi. Obec má predložené aj potvrdenia oslobodených detí od poplatkov. Výšky poplatkov podľa VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľ je obec Kunerad a Dodatku č.1 a č.2/2012 uvedeného VZN sú vyberané v súlade ich určenia. Výšky príspevkov sú odvádzané na účet zriaďovateľa.

Finančné pásmo pre stravníkov školskej jedálne v Kunerade bolo do 31.03.2014 stanovené do druhého pásma z finančných pásiem MŠ SR. Od 01.04.2014 je stanovené tretie pásmo z finančných pásiem MŠ SR. Obec Kunerad má ku zmene pásma vypracovanú len vnútornú Smernicu č.01/2014 o finančných limitoch pre stravníkov školskej jedálne v Kunerade.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na originálnych kompetenciách v MŠ a na prenesenom výkone v ZŠ

Kontrolované obdobie: 1.1.2014-30.10.2014

Kontrolované subjekty: Obec Kunerad – MŠ, ZŠ

Zameraním kontroly bolo zistiť, či zamestnanci dodržiavajú Zákona č. 502/ 2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) na originálnych kompetenciách v MŠ a na prenesenom výkone v ZŠ. Kontrola bola zameraná konkrétne na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Pri kontrole boli preverené:

- zmluvy, dodatky k zmluvám,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- cestovné príkazy, bankové výpisy, faktúry, objednávky,
- interné doklady, doklady rozpočtových položiek.

Obec Kunerad má spracovanú vlastnú vnútornú Smernicu č. 02/2013 o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov a overuje súlad pripravovanej finančnej operácie. Predbežnú finančnú kontrolu v súlade zákona o finančnej kontrole vykonáva v Obci Kunerad starosta obce a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jeho zverené pracovné činnosti v zmysle prílohy č.1 uvedenej smernice o finančnej kontrole. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou **podpisom, dátumom** jej vykonania a **vyjadrením**, či finančná operácia **je** alebo **nie je** v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy; osobitnými predpismi; medzinárodnými zmluvami ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia; uzatvorenými zmluvami; rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi o hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri kontrole predložených dokladov sa zistilo, že predbežná finančná kontrola sa nevykonávala pri každej finančnej operácii (cestovné príkazy).

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra:

Spracovanie materiálov a predloženie Správy z vykonaných kontrol za I. polrok 2014, ktoré predkladám na v OcZ Obce Kunerad.

- Vypracovávanie Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2014, vrátane jeho predloženíu OcZ Kunerad v príslušnom polročnom období,
- Spracovanie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu obce na rok 2015.
- Kontrola procesu pred a po schválení VZN (zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania)
- Kontrola plnenia uznesení OcZ.
- Okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti som sa zúčastňovala zasadnutí OcZ Obce Kunerad.

V Kunerade dňa 28.11.2014

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce