



Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2023

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti n na 2. polrok 2023, prijatým uznesením č. 89/2022 zo dňa 28. 06. 2023 vykonal

kontrolu dodržiavania a uplatňovania vybranej internej smernice v podmienkach Základnej školy s materskou školou Podkonice v roku 2022.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Podkonice, kontrolovaným obdobím bol rok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo 226/2023 zo dňa 25. 09. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav dodržiavania a uplatňovania vybraných interných smerníc v podmienkach Základnej školy s materskou školou Podkonice v roku 2022.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola spracovaná dňa 08. 11. 2023 Správa z kontroly.

Pre výkon kontroly boli od kontrolovaného subjektu vyžiadaný a následne ním predložený zoznam interných smerníc platných v roku 2022. Išlo o nasledovné smernice:

1. Smernica o obehú účtovných dokladov a finančné operácie s účinnosťou od 01. 09. 2020,
2. Interná smernica č. 018/2021 – Smernica o verejnom obstarávaní účinná od 23. 11. 2021,
3. Interná smernica č. 017/2021 – Smernica na hodnotenie pedagogických zamestnancov Základnej školy s materskou školou Podkonice účinná od 23. 11. 2021,
4. Interná smernica č. 016/2021 – Smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov účinná od 23. 11. 2021,
5. Interná smernica č. 015/2021 – Smernica o adaptačnom vzdelávaní v materskej škole účinná od 23. 11. 2021,
6. Interná smernica č. 014/2021 – Smernica o stravovaní v školskej jedálni účinná od 23. 11. 2021,
7. Interná smernica č. 013/2021 – Smernica o adaptačnom vzdelávaní v Základnej škole účinná od 23. 11. 2021,
8. Interná smernica č. 012/2021 – Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania účinná od 23. 11. 2021,
9. Interná smernica č. 011/2021 – Smernica o zásadách prijímania detí do ŠKD v Základnej škole s materskou školou Podkonice účinná od 23. 11. 2021,
10. Interná smernica č. 010/2021 – Smernica na volebný poriadok školy účinná od 23. 11. 2021,

11. Interná smernica č. 009/2021 – Organizačná smernica o organizovaní školy v prírode účinná od 23. 11. 2021,
12. Interná smernica č. 008/2021 – Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie účinná od 23. 11. 2021,
13. Interná smernica č. 007/2021 – Smernica o učebniciach, učebných textoch a pracovných zošitoch účinná od 23. 11. 2021,
14. Interná smernica č. 006/2021 – Smernica o zabezpečení stravovania účinná od 23. 11. 2021,
15. Interná smernica č. 004/2021 – Smernica o používaní služobných telefónov účinná od 23. 11. 2021,
16. Interná smernica č. 001/2021 – Smernica o tvorbe, výške a použití sociálneho fondu účinná od 23. 11. 2021,
17. Interná smernica č. 010/2016 – Smernica na hodnotenie správania žiakov v Základnej škole s materskou školou Podkonice účinná od 05. 09. 2016,
18. Interná smernica č. 009/2016 – Smernica na prenájom jedálne Základnej školy s materskou školou Podkonice účinná od 05. 09. 2016,
19. Interná smernica č. 007/2016 – Smernica na priznanie kreditov pedagogickým zamestnancom Základnej školy s materskou školou Podkonice účinná od 05. 09. 2016,
20. Interná smernica č. 006/2016 – Smernica na zápis do 1. ročníka ustanovujúca postup školy pri zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky do 1. ročníka základnej školy účinná od 05. 09. 2016,
21. Interná smernica č. 005/2016 – Smernica o sťažnostiach na zabezpečenie postupu pri vybavovaní sťažností a petícií podľa platného zákona o sťažnostiach a petíciách v znení neskorších predpisov účinná od 05. 09. 2016,
22. Interná smernica č. 004/2016 – Smernica na vykonávanie pedagogického dozoru účinná od 05. 09. 2016,
23. Interná smernica č. 003/2016 – Smernica o tvorbe a čerpaní náhradného voľna pedagogických zamestnancov Základnej školy s materskou školou Podkonice účinná od 05. 09. 2016,
24. Interná smernica č. 002/2016 – Smernica o ustanovení funkcie triedneho učiteľa účinná od 05. 09. 2016,
25. Interná smernica č. 001/2016 – Smernica na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia žiakov v škole účinná od 05. 09. 2016,
26. Interná smernica č. 001/2015 – Osobitný spôsob plnenia školskej dochádzky s účinnosťou od 01. 09. 2015,
27. Smernica č. 2/2012 – štúdium v zahraničí.

Kontrola bola následne realizovaná na vybraných smerniciach, cieľom bolo preveriť a vyhodnotiť stav dodržiavania týchto smerníc, t. j. preveriť skutočný stav postupu kontrolovaného subjektu v nadväznosti na znenie interných smerníc a všeobecne platnú legislatívu.

Pre samotný výkon kontroly boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané a následne ním predložené nasledovné doklady:

- evidencia stravníkov (vlastní zamestnanci) za 2. polrok 2022,
- prehľad odobranej stravy vlastnými zamestnancami za 2. polrok 2022 (po mesiacoch),
- denník účtovania za obdobie 2. polrok 2022,
- pokladničná kniha za obdobie 2. polroka 2022,
- dochádzka zamestnancov za 2. polrok 2022,

- účtovné doklady za 2. polrok 2022,
- faktúry za 2. polrok 2022.

1. Interná smernica č. 009/2016 – Smernica na prenájom jedálne Základnej školy s materskou školou Podkonice účinná od 05. 09. 2016

V kontrolovanom období neboli v účtovníctve kontrolovaného subjektu záznamy o prenájme priestorov jedálne základnej školy, na základe čoho nie je možné zaujať stanovisko k dodržiavaniu a uplatňovaniu uvedenej internej smernice.

2. Smernica o obehú účtovných dokladov a finančné operácie účinná od 01. 09. 2020

Na základe vybraných účtovných dokladov (príjmové pokladničné, výdavkové pokladničné doklady, faktúry) je možné konštatovať, že ustanovenia predmetnej smernice boli dodržiavané. Preverené boli povinnosti z hľadiska účtovania jednotlivých dokladov, informačnej povinnosti. t. j. zverejňovania a výkonu základnej finančnej kontroly.

3. Interná smernica č. 006/2021 – Smernica o zabezpečení stravovania účinná od 23. 11. 2021

Smernica upravovala jednotný postup pri zabezpečení stravovania pre zamestnancov kontrolovaného subjektu a to poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, resp. poskytnutí finančného príspevku na stravovanie.

Je potrebné poukázať, že uvedený interný predpis sa v prílohe č. 2 odvoláva na neaktuálnu hodnotu stravného, ktorá však bola v kontrolovanom období vyplácaná podľa aktuálnej hodnoty vyplývajúcej zo všeobecných právnych predpisov.

Kontrolou predložených dokladov nebol zistený rozpor dodržiavania a uplatňovania uvedenej internej smernice so všeobecne platnými predpismi.

4. Interná smernica č. 001/2021 – Smernica o tvorbe, výške a použití sociálneho fondu účinná od 23. 11. 202

Kontrolovaný subjekt tvorbu a čerpanie sociálneho fondu viedol analyticky na bežnom výdavkovom účte č. SK79 0200 0000 0016 9016 7653 vedenom v Všeobecnej úverovej banke a na príslušnom analytickom účte fondu 472 - Závazky zo sociálneho fondu v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde. Prevod finančných prostriedkov bol uskutočňovaný v zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že použitie sociálneho fondu bolo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, 15. 11. 2023