



MESTO STROPKOV

Hlavný kontrolór

mesta

Správa

o výsledkoch následnej finančnej kontroly

Kontrolný orgán: Ing. Jana Soóšová - hlavná kontrolórka mesta

Kontrolovaný subjekt: Mesto Stropkov – Materská škola, A. Hlinku 1762/27, Stropkov

Predmet následnej finančnej kontroly:

Následná finančná kontrola podľa § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zameraná na hospodárenie rozpočtovej organizácie mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 – 31.12.2014

Miesto vykonania kontroly: Mesto Stropkov – Materská škola, A. Hlinku 1762/27, Stropkov

Čas vykonania kontroly: 5.3.2015 – 31.3.2015

Kontrolované doklady:

Kontrolou bolo výberovým spôsobom preverené rozpočet a jeho plnenie, účtovné doklady, pokladničné doklady, prijaté a vydané faktúry, účtovné knihy, účtovné záznamy, dokladujúce uskutočnené finančné operácie kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie, preukazujúce objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia platnými pre vykonávanie finančnej kontroly v organizácii.

Použité právne predpisy a dokumenty:

- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní v znení neskorších predpisov, tzv. Školský zákon,
- Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- Zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p.,
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Opatrenie MF SR č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.
- Rozpočet MŠ A. Hlinku 1762/27 na rok 2014 a jeho zmeny za rok 2014

Všeobecné údaje:

Materská škola, A. Hlinku 1762/27, Stropkov (ďalej len materská škola) je rozpočtovou organizáciou mesta od 1.1.2014. Zriaďovateľ Mesto Stropkov vydal dňa 1.1.2014 zriaďovaciu listinu o zriadení Materskej školy na ul. A. Hlinku 1762/27 ako svojej rozpočtovej organizácie. Súčasťou materskej školy sú školské účelové zariadenia: školská jedáleň a 1 výdajná školská jedáleň s miestom prevádzkovania na ul. Vranovskej, Stropkov. Predmetom činnosti materskej školy podľa zriaďovacej listiny je zabezpečovanie výchovy a vzdelávania detí v predškolskom veku. Dopĺňa rodinnú výchovu a výchovno-vzdelávaciu činnosť zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa. Súčasťou predškolskej výchovy je aj príprava dieťaťa na povinnú školskú dochádzku. Prednostne sa prijímajú deti, ktoré dovŕšili päť rokov veku a deti, ktoré majú odloženú povinnú školskú dochádzku. Školská jedáleň a výdajná školská jedáleň zabezpečujú stravovanie detí a zamestnancov v čase pobytu v materskej škole. Materská škola má 1 elokované pracovisko na ul. Vranovskej. Materská škola je financovaná v rámci originálnych kompetencií z podielových daní, poplatku od zákonného zástupcu dieťaťa, ktorého výšku určuje zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením a zo štátneho príspevku Ministerstva školstva Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Úlohy v oblasti ekonomických činností a rozpočtovania zabezpečuje pre materskú školu OFSD MsÚ. Materská škola hospodári na základe vlastného rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok.

Kontrolné zistenia

1. Rozpočet a jeho plnenie

Ku kontrole bol predložený rozpočet Mesta Stropkov na rok 2014 schválený MsZ po všetkých jeho úpravách. Ďalej bol predložený rozpočet materskej školy a školskej jedálne rozpísaný na základe schváleného rozpočtu mesta na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie podľa druhov príjmov a výdavkov a prehľad o plnení podrobného rozpočtu materskej školy a školskej jedálne k 31.12.2014 a jeho plnenie k 31.12.2014 vo forme výstupu z informačného systému URBIS.

Rozpočet príjmov MŠ na rok

2014

Názov príjmovej položky rozpočtu	Rozpočtová klasifikácia	Rozpočet v €	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014 v €	% plnenia rozpočtu
Príjmy z vlastníctva	212		0	1
Predaj služieb	223		5200	100,21
Z účtov finančného hospodárenia	243		2	0,75

Transfery	312	10776	15998,04	148,46
Ostatné príjmy	292	0	1,38	0
Podielové dane	-	190070	190070	100
Spolu príjmy		211768	211282,92	99,8

Rozpočet výdavkov MŠ na rok

2014

Názov výdavkovej položky rozpočtu	Kategórie rozpočtovej klasifikácie	Rozpočet v €	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014 v €	% plnenia rozpočtu
Mzdy	610	116894	113430,72	97
Odvody	620	42014	40434,08	96,4
Tovary a služby	630	51950	54225,86	104,4
Transfery	640	910	1425,3	156,6
Kapitálové výdavky	717	0	0	0
Spolu	600	211768	209515,96	98,9

Rozpočet príjmov ŠJ MŠ na rok

2014

Názov príjmovej položky rozpočtu	Rozpočtová klasifikácia	Rozpočet v €	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014 v €	% plnenia rozpočtu
Predaj služieb	223	1000	0	0
Transfery	312	2000	1399,86	70
Podielové dane	-	37381	37381	100
Spolu príjmy		40381	38780,86	96

Rozpočet výdavkov ŠJ MŠ na rok

2014

Názov výdavkovej položky rozpočtu	Kategórie rozpočtovej klasifikácie	Rozpočet v €	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014 v €	% plnenia rozpočtu
Mzdy	610	25056	25595,87	102,2
Odvody	620	8873	8830,14	99,5
Tovary a služby	630	6452	5882,63	91,2
Transfery	640	0	72,98	
Spolu	600	40381	40381,62	100

Rozpočet MŠ a ŠJ na rok 2014

spolu

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014 v €	% plnenia rozpočtu
Príjmy spolu (MŠ + ŠJ)	252149	250063,79	99,2
Výdavky spolu (MŠ + ŠJ)	252149	249897,58	99,1

Kontrolou plnenia rozpočtu MŠ a ŠJ pri MŠ za rok 2014 bolo zistené, že príjmová časť rozpočtu MŠ bola v splnená celkovo na 99,8 %, výdavková časť na 98,9 %. Príjmová časť rozpočtu ŠJ pri MŠ bola splnená 96 %, výdavky boli čerpané vo výške 100 %, t.zn., že výdavky na ŠJ boli čerpané nad rámec skutočných príjmov ŠJ.

Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu MŠ nebolo prekročené, vyššie čerpanie výdavkov bolo v kategórii 630 - Tovary a služby, kde boli výdavky vyššie o 2 275,86 € a v kategórii 640 - Transfery, kde boli výdavky vyššie o 515,30 €. V kategóriách 610 Mzdy a 620 Odvody boli výdavky čerpané v nižšom rozsahu ako bolo schválené v rozpočte.

Vo výdavkovej časti rozpočtu ŠJ MŠ bolo zistené vyššie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v kategórii 610 – Mzdy, kde výdavky boli vyššie o 539,87 €. Rozpočtované neboli výdavky v kategórii 640 – Transfery, kde bolo čerpanie vo výške 72,98 €. V ostatných kategóriách boli výdavky čerpané nižšie ako bolo schválené v rozpočte.

Vyššie čerpanie výdavkových položiek v MŠ a ŠJ nebolo v súlade so schváleným rozpočtom.

3. Účtovné doklady, pokladničné doklady, faktúry

Výberovým spôsobom boli preverené pokladničné doklady a prijaté faktúry za kontrolované obdobie. Kontrolou týchto dokladov boli zistené nedostatky:

1. VD č. P3/145 z 27.11.2014 bola z pokladne uhradená faktúra pre firmu INFRA SLOVAKIA Veľké Leváre vo výške 20,09 € za nákup detskej literatúry. K výdavkovému dokladu je priložená len fotokópia faktúry a k úhrade faktúry je priložený len výdavkový doklad MŠ, nie je priložený doklad o prijatí platby druhou stranou.
2. VD č. P3/135 z 3.11.2014 bola zrealizovaná úhrada faktúry pre ODM METRIS Rogow vo výške 30 € za nákup detskej literatúry. K výdavkovému dokladu je priložená len fotokópia faktúry a k úhrade faktúry je priložený len výdavkový doklad MŠ, nie je priložený doklad o prijatí platby druhou stranou.
3. VD č. P3/155 z 24.10.2014 bol uhradený nákup PHM vo výške 30 €. K výdavkovému dokladu je priložená len fotokópia dokladu o nákupe PHM zo dňa 24.10.2014. Výdavkový doklad bol zaúčtovaný v účtovníctve až dňa 19.12.2014.
4. vo viacerých prípadoch bolo zistené, že objednávky na potraviny v ŠJ MŠ vyhotovované dodatočne. K faktúram s nižším dátumom boli priložené objednávky s vyšším poradovým číslom.
5. MŠ A. Hlinku fakturovala MŠ Matice slovenskej náklady na prevádzku a údržbu motorového vozidla Š Felícia combi, ktoré sa používa na rozvoz stravy pre elokované triedy oboch materských škôl vo výške 50 % celkových nákladov na toto motorové vozidlo. Ku kontrole nebola predložená písomná dohoda o úhrade časti nákladov na prevádzku a údržbu tohto motorového vozidla medzi oboma materskými školami. Takáto dohoda nebola ani zverejnená na webovej stránke materskej školy.

Kontrolou overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. . Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis na vykonávanie finančnej kontroly.

4. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Výberovým spôsobom bolo preverené dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. (ďalej len zákon), ktorý ustanovuje povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval svoje objednávky, faktúry a zmluvy s údajmi podľa § 5a a 5b zákona na svojej webovej stránke. Kontrolou boli zistené nedostatky pri zverejňovaní:

1. na webovej stránke kontrolovaného subjektu neboli zverejnené údaje o objednávkach na potraviny pre ŠJ MŠ za obdobie január – apríl 2014, čo nebolo v súlade s § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
2. na webovej stránke kontrolovaného subjektu neboli zverejnené údaje o objednávkach za MŠ a ŠJ MŠ za obdobie január – február 2014 podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7, t.j. údaje o osobe, ktorá objednávku podpísala,
3. kontrolovaný subjekt zverejňoval údaje o objednávkach spravidla 2x mesačne vo forme zostavy obsahujúcej údaje o objednávkach. Kontrolou bolo vo viacerých prípadoch zistené nedodržanie 10 dňovej lehoty na zverejnenie objednávky, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 zákona.
4. Na webovej stránke kontrolovaného subjektu neboli vo viacerých prípadoch zverejnené údaje o faktúrach podľa § 5b) ods. 1 písm. b) bod 4. a 5. zákona, t.j. identifikácia zmluvy, resp. objednávky, s ktorou faktúra súvisí,

5. Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky. Na ich odstránenie boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté opatrenia.

V Stropkove dňa 22.4.2015

Ing. Jana Soóšová