

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 2/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – MŠ Ružomberok - Hrboltová

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 18. decembra 2018 uznesením č. 305/2018, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 13. 3. 2019 do 20. 3. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

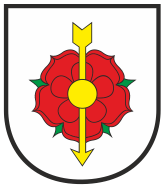
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01519, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01519 pre MŠ Potočná 6 v Ružomberku - Hrboltová, zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku.

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 03/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach:

- ❖ IP č. 003 z 24. 5. 2016 o registratúrnom poriadku, účinnosť 1. 7. 2016
- ❖ IP č. 005 (verzia 01) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 11. 2012,
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2016,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 03) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 2. 2016,
- ❖ IP č. 042 (verzia 08) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 5. 2018
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015



- ❖ IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017

II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

II.1. Zdroje financovania

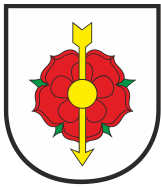
V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „Zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú

- prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,
- prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾
- prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,¹⁵⁾
- zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
- príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie^{16a)} v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,
- príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,¹⁷⁾
- príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- príspevky a dary,
- iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2018 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Hrboltová - rok 2018				
P.č.	Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
1.	111	Dotácia na predškolákov	886	886,00
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	886	886,00
2.	41	Originálne kompetencie (podielové dane)	52 204	51 932,77
3.	41	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	2 200	2 285,00
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	54 404	54 217,77
		Prostriedky spolu:	55 290	55 103,77
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		186,23

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.



III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2018 v MŠ - Hrboltová, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 2 285 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2018 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platby rodičov za MŠ Potočná 6/113 v Ružomberku - Hrboltová“ s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie, alebo navýšenie predpisu za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o odpustenie poplatku za materskú školu, žiadosti o vrátenie príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov MŠ, lekárske potvrdenie, oznámenie o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ). Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2018 v nasledovnej tabuľke:

MŠ Hrboltová 2018	Počet detí	Odhl. detí/havária	Prihl. detí	Zapísané detí	Deti predš.	Zapísané-platiace deti od 3 r. deti do 3 r.	DHN	LP/RD	Platiaci spolu	Predpis mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.ev.	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpis	
Nedoplatok 2017										0					0	
január	19			19	4	15	14	1	15	260	260	260		260	1 525	
február	19			19	4	15	14	1	14	245	260	260		260	-15	
marec	19			19	4	15	14	1	15	260	260	260		260	-70	
apríl	19			19	4	15	15		15	225	225	225		225		
máj	19			19	4	15	15		15	225	210	210		210	105	
jún	19			19	4	15	15		15	225	330	330		330		
júl	4			4		4	4		4	60	30	30		30		
august	3			3		3	3		3	45		0		0		
september	20			20	8	12	11	1	12	215	200	215	15	200	755	
október	20			20	8	12	12		12	180	165	180	15	165		
november	20			20	8	12	12		12	180	165	165		165		
december	20			20	8	12	12		12	180	180	180		180		
Spolu	x	x	x	x	x	x		x	x	x	2 300	2 285	2 315	30	2 285	2 300,00

V stĺpci "Vratky": 15+15 (mylné platby) SÚ 221 2 285,00

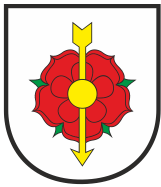
Nedoplatok 15,00

Rekapitulácia poplatkov 2018							
Deti\suma	15 €	50 €	15 €	50 €	Predpis	Úhrada	SÚ 318 2 (KZ)
Predpis							1 525
január	14	1	210	50	260	260	1 265
február	13	1	195	50	245	260	990
marec	14	1	210	50	260	260	660
apríl	15	0	225	0	225	225	435
máj	15	0	225	0	225	210	330
jún	15	0	225	0	225	330	0
júl	4		60	0	60	30	-30

(-15) poníženie predpisu

(-70) poníženie predpisu

(+105) navýšenie predpisu



august	3		45	0	45	0	-30	Preplatok
<i>Predpis</i>							755	
september	11	1	165	50	215	200	525	(-30) preplatok
október	12	0	180	0	180	165	360	
november	12	0	180	0	180	165	195	
december	12	0	180	0	180	180	15	
					2 300	2 285,00		
					15			Nedoplatok 2018
					2 300			

Podľa VZN č. 03/2018 s účinnosťou od 23.2.2018, za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole mesačne:

- na dieťa vo veku 3 – 6 rokov sumou 15,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

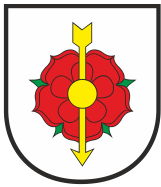
IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školských zariadení počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrťročne poskytnutý preddavok riaditeľke materskej školy, ktorá predkladala vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2018 v pokladničnej knihe MŠ Ružomberok - Hrboltová. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ a riaditeľka MŠ.

V. Rozpočet 2018

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2018 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcej tabuľke:

Rozpočet MŠ Hrboltová - výdavky 2018 (Program 9.1.9)							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	%	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	27 697	27 297	27 231,01	99,76	65,99
41	Príplatky	612	2 760	3 160	3 054,72	96,67	105,28
41	Odmeny	614	35	35	800,00	2 285,71	-765,00
41	Spolu	610	30 492	30 492	31 085,73	101,95	-593,73
-	Spolu mzdy MŠ	610	30 492	30 492	31 086	101,95	-593,73
41	Poistné do VŠZP	621	3 049	3 049	3 193,75	104,75	-144,75
41	Na nemoc.poistenie	625001	427	427	438,23	102,63	-11,23
41	Na starobné poistenie	625002	4 269	4 269	4 384,47	102,70	-115,47
41	Na úrazové poistenie	625003	244	244	250,33	102,59	-6,33
41	Na invalidné poistenie	625004	915	915	939,47	102,67	-24,47
41	Na poistenie v nezam.	625005	305	305	313,11	102,66	-8,11



41	Na poistenie do rezervného fondu solidarity	625007	1 448	1 448	1 487,48	102,73	-39,48
41	Príspevok do DDP	627	610	610	621,72	101,92	-11,72
41	Spolu odvody MŠ	620	11 267	11 267	11 628,56	103,21	-361,56
41	Cestovné-tuzemské	631001	50	50	48,40	96,80	1,60
41	Energie	632001	4 000	4 000	3 343,23	83,58	656,77
41	Vodné, stočné	632002	160	160	139,92	87,45	20,08
41	Poštové služby	632003	50	50	29,91	59,82	20,09
41	Komunikačná infraštruktúra	632004	250	250	230,60	92,24	19,40
41	Telekomunikačné služby	632005	90	90	39,11	43,46	50,89
41	Interiérové vybavenie	633001	950	1 430	2 115,99	147,97	-685,99
41	Prevádzkové stroje	633004	120	120	117,29	97,74	2,71
41	Všeobecný materiál	633006	350	470	458,34	97,52	11,66
41	Pracovné odevy, obuv a PP	633010	50	50	49,84	99,68	0,16
41	Softvér	633013	150	150	0,00	0,00	150,00
41	Údržba VT	635002	50	50	46,00	92,00	4,00
41	Údržba prev.strojov...	635004	100	100	86,74	86,74	13,26
41	Údržba budov...	635006	2 400	4 100	3 398,00	82,88	702,00
41	Školenie, kurzy...	637001	100	100	99,00	99,00	1,00
41	Všeobecné služby	637004	780	780	782,70	100,35	-2,70
41	Poistné	637015	30	30	11,30	37,67	18,70
41	Prídel do SF	637016	389	389	305,12	78,44	83,88
41	Poplatok za KO	637035	126	126	125,84	99,87	0,16
41	Spolu T+S MŠ	630	10 195	12 495	11 427,33	91,46	1 067,67
111	Všeobecný materiál	633006	350	480	487,20	101,50	-7,20
111	Knihy, časopisy, uč.pom.	633009	305	406	398,80	98,23	7,20
111	Spolu T+S MŠ	630	655	886	886,00	100,00	0,00
-	Spolu T+S MŠ	630	10 850	13 381	12 313,33	92,02	1 067,67
41	Transf.na nem.dávky	642015	150	150	76,15	50,77	73,85
41	Spolu bežné transfery	640	150	150	76,15	50,77	73,85
41	Dotácia na OK		49 904	52 204	51 932,77	99,48	271,23
41	Vlastné príjmy		2 200	2 200	2 285,00	103,86	-85,00
111	Štátny rozpočet		655	886	886,00	100,00	0,00
-	VÝDAVKY CELKOM		52 759	55 290	55 103,77	99,66	186,23

41	Príjmy-Poplatky za MŠ	223002	2 200	2 200	2 285,00	103,86	-85,00
----	-----------------------	--------	-------	-------	----------	--------	--------

Plnenie rozpočtu MŠ Ružomberok - Hrboltová bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 55 290 €
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.9: MŠ Ružomberok - Hrboltová – bežné výdavky vo výške 55 290 €.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

V Ružomberku dňa 18. 4. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta