

Správa z kontroly č.10/2021

Č . J . HK - 4 6 5 1 - 5 / 2 0 2 1 - S S

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefranková poverenie č. 10/2021

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

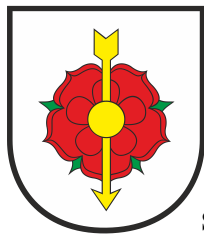
Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok,
MsÚ 13. 10. 2021 – 23.11.2021

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2020 – MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. VZN č. 01/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 22. 2. 2020
9. VZN č. 03/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na



dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 10. 7. 2020

10. VZN č. 04/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 16. 10. 2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 6. 2021 uznesením č. 95/2021.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2020 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku a účtovné doklady
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2020 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku
- Evidenčná kniha došlých faktúr od roku 2020
- Súpis darovaného hnutel'ného majetku

Informácia o predmete kontroly:

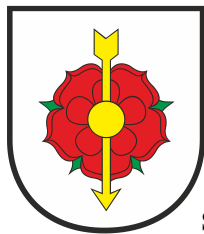
V MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok nebola vykonaná žiadna kontrola útvarom hlavného kontrolóra v predchádzajúcich rokoch.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila:

- **r o z h o d n u t i e** číslo : 2011-11049/27105:2-923MŠ, ktoré vydalo MŠVaSSR, sekcia regionálneho školstva a tým rozhodlo o zaradení od 1. Januára 2012 Materskej školy Klačno 4/2201, Ružomberok do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,(príloha č.1)
- **r o z h o d n u t i e** číslo : 2011-11049/27105:2-923/VŠJ, ktoré vydalo MŠVaSSR, sekcia regionálneho školstva a tým rozhodlo o zaradení od 1. Januára 2012 Výdajnú školskú jedáleň, Klačno 4/2201, Ružomberok do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky,(príloha č.2)
- **z r i a d' o v a c i a l i s t i n a** číslo: OSAS – 107/2012 schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č.180/2011 zo dňa 15.12.2011 pre MŠ Klačno 4/2201 a súčasť materskej školy je Výdajná školská jedáleň , Klačno 4/2201, Ružomberok ako rozpočtovú organizáciu bez právnej subjektivity. (príloha č.3)



I.2. Interné predpisy

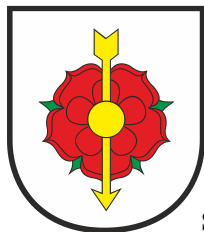
Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 01/2020, VZN 03/2020 a VZN 04/2020 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach:

- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 006 (verzia 04) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2019,
- ❖ 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 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ IP č. 042 (verzia 10) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.1.2020
- ❖ IP č. 042 (verzia 11) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.6.2020
- ❖ IP č. 042 (verzia 12) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.9.2020
- ❖ 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 CVC v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ 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



- a) 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,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾
- c) 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⁾
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
- e) 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,
- f) 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⁾
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2020 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:(príloha č.4).

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Klačno - rok 2020			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
111	Dotácia na predškolákov	3 493.00	3 493,00
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu UPSvaR	29 131.00	29 130.67
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	154 861.00	163 429.17
72g	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	9 920.00	7 615,00
	Prostriedky spolu:	197405.00	203 667.84
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		6262,84

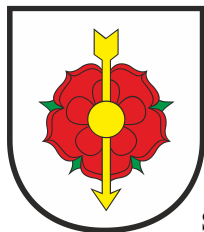
Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

1. Kontrolné zistenie.

Pridelená dotácia pre MŠ Klačno bola prečerpaná na bežných výdavkoch o **8 568,17 €** a príjmy od rodičov alebo iných osôb, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť a slúžia na úhradu niektorých nákladov neboli naplnené o 2 305 €.

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2020 v MŠ Klačno, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov



Mesto Ružomberok

HLAVNÝ KONTROLÓR

Správa z kontroly č.10/2021 – Hospodárenie RO bez právnej subjektivity
MŠ Klačno za rok 2020

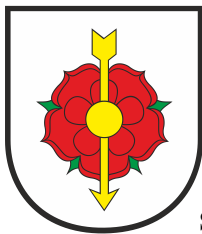
materskej školy vo v celkovej sume 7 615 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január –december 2020 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platba rodičov za miesto v MŠ Klačno 4/2201 šk. r. 2019/2020“ 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 predbežného predpisu príjmov za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o odpustenie poplatku, žiadosti o vrátenie poplatku, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustení príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ).(príloha č. 5, 6)

Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie september – december 2020 v nasledovnej tabuľke:

MŠ Klačno 2020	Počet detí	Covid/ LP/ RD	Zapísané deti	Deti pred š.	Zapísané- platiace deti od 3 r. deti do 3 r.			R o z h · s ú d u / D H N	Platia ci spolu	Predp is mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.e v. ?	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpi s
preplatok															-80
IX./2020	72	4/7	72	22	42	39	3	1	0	42	1015	645	645	645	3175
X./2020	73	4/0	73	22	46	42	4	1	0	46	1015	835	835	835	+150
XI./2020	72	4/7	72	22	45	40	5	1	0	45	1015	875	875	15	-65
XII./2020	72	4/8	72	22	45	40	5	1	0	45	910	810	810	810	-15
Spolu	x	x	x	x	x			x	x	x	3955	3165	3 165	15	3 165
														SÚ 221	7 615

Rekapitulácia poplatkov 09-12/2020							
Mesiac	Počet detí	Suma	Počet detí	Suma	Pred pis	Úhrada	SU 318 2 05
	15 €	spolu €	50 €	spolu €			
Predpis							3955
IX./2020	41	615	8	400	1015	645	2450
	15		50				
X./2020	41	615	8	400	1015	835	1765

Útvar hlavného kontrolóra



HLAVNÝ KONTROLÓR

Správa z kontroly č.10/2021 – Hospodárenie RO bez právnej subjektivity
MŠ Klačno za rok 2020

	15		50				
XI./2020	41	615	8	400	1015	875	825
	15		50				
XII./2020	44	660	5	250	910	810	810
	15		50				
spolu		2505		1450	3955	3165	0.00

Podľa VZN č. 01/2020 s účinnosťou od 22. 2. 2020, VZN č.03/2020 s účinnosťou od 10.7.2020 a VZN č.4/2020 s účinnosťou od 16.10.2020 za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval rodič, alebo iný zákonný zástupca, ktorý má voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na čiastočnú úhradu niektorých 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 €.

2. Kontrolné zistenie.

V MŠ Klačno sa nenaplnili očakávané príjmy o 2 303 € . MŠ Klačno bola zatvorená a zapísaným deťom sa z dôvodu PN, Covid 19 - vrátili poplatok na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými školskými predpismi v školských zariadeniach.

– podľa platného VZN č. 04/2019 na základe žiadosti zákonného zástupcu dieťaťa a správy od lekára, MŠ klačno vrátilo poplatok nasledovne:

PN dieťaťa :

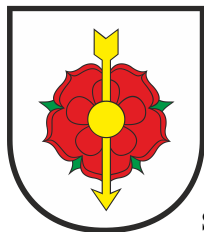
I.	9-10/2020	100,-€
II.	9 /2020	15,-€
III.	9 /2020	15,-€
IV.	9-12/2020	200,-€
V.	9-12/2020	200,-€
VI.	9-12/2020	200,-€
VII.	9/2020	50,-€
Celkom		780,- €

Vedenie MŠ Klačno, na základe vzniknutej situácie následne požiadalo MsÚ odd. školstva a športu o zníženie príjmov (príloha č.7), čo bolo v súlade so zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako aj v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školského zariadenia počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomnej žiadosti (príloha č. 8,9) riaditeľka MŠ Klačno prijala hotovosť do pokladne 23.1.2020 (príloha č. 10) pokladničný doklad č.1 sumu 200 € a 2.7.2020(príloha č.11)



pokladničný doklad č. 2 sumu 200 €. Finančné prostriedky boli za prvý polrok 2020 zaznamenané na jednotlivých výdavkových dokladoch na základe dokladu z registračnej pokladne, chronologicky zoradené a zaznamenané v pokladničnej knihe, ktorá bola zúčtovaná na jednotlivé rozpočtové položky k 30.6. 2020 a k 30.9.2020. (príloha č.12)

REKAPITULÁCIA ZÚČTOVANIA PREDDAVKU			
ZDROJ	RP	NÁZOV RP	SUMA
111	633006	všeobecný materiál	331,61
111	632003	poštové služby	1,55
41	633001	interiérové vybavenie	25,98
41	633010	ochranné pomôcky	13,50
41	637004	všeobecné služby	27,36
spolu			400,00

3. Kontrolné zistenie.

Z dôvodu opatrení Covid 19 nebol preddavok vyčerpaný v štvrťročne ale za I. Q bol preddavok presunutý na nasledujúci II. Q a vyčerpaný preddavok bol zúčtovaný k 30.6.2020 a k 30.9.2020.

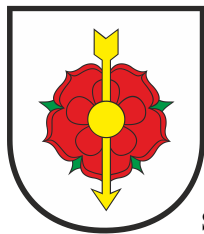
MŠ Klačno vyčerpala na bežné výdavky z dotácie na predškolákov t.j. zo štátneho rozpočtu – sumu 333,16 € (všeobecný materiál + poštové služby), a z podielových daní mesta sumu 66,84 €.

Výdavkové pokladničné doklady z registračnej pokladne nie sú prefotené, čo nie je v súlade s § 8 ods.1 , ods.6 , zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve, kde účtovná jednotka je povinná viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až § 36 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve .

Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ na sumárnej pokladničnej knihe – vyúčtovanie preddavkov k danému účtovnému obdobiu, čo je v súlade so zákonom č.357/ 2015 Z .z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V. Rozpočet 2020

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcej tabuľke (príloha č.13)



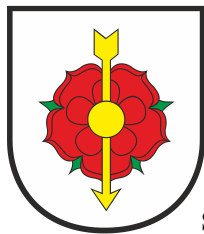
Mesto Ružomberok

HLAVNÝ KONTROLÓR

Správa z kontroly č.10/2021 – Hospodárenie RO bez právnej subjektivity
MŠ Klačno za rok 2020

Rozpočet a Čerpanie rozpočtu MŠ Klačno 1705										
Názov rozpočtovej položky	rok	FK	EK	akcia	zdroj	SR	UR	ČR	% Č	Rozdiel
2020 Za jasle, materské školy a školské družiny	2020		223002	17 05	72g	9920	9920	7 615,00	76,76	-2 305,00
PRIJMY SPOLU			223			9920	9920	7 615,00	76,76	-2 305,00
2020 Tarifný plat	2020	09111	611	17 05	41	107801	78670	94 919,35	120,66	-16 249,35
2020 Tarifný plat VP	2020	09111	611	17 05	72g	9920	9920	7 615,00	76,76	2 305,00
2020 Tarifný plat VP /111/	2020	09111	611	17 05	111	0	29131	29 130,67	100,00	0,33
2020 Osobný príplatok	2020	09111	612001	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Ostatné príplatky	2020	09111	612002	17 05	41	14758	14758	10 713,46	72,59	4 044,54
2020 Odmeny	2020	09111	614	17 05	41	3161	3161	2 016,00	63,78	1 145,00
2020 Doplatok k platu	2020	09111	616	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
MZDY Spolu			610			135640	135640	144 394,48	106,45	-8 754,48
2020 Všeobecná ZP	2020	09111	621	17 05	41	12194	12194	11 798,90	96,76	395,10
2020 Poistné do ostatných ZP	2020	09111	623	17 05	41	1370	1370	1 591,30	116,15	-221,30
2020 Nemocenské	2020	09111	625001	17 05	41	1899	1899	1 882,12	99,11	16,88
2020 Starobné	2020	09111	625002	17 05	41	18990	18990	18 826,48	99,14	163,52
2020 Úrazové	2020	09111	625003	17 05	41	1085	1085	1 075,36	99,11	9,64
2020 Invalidné	2020	09111	625004	17 05	41	4069	4069	4 033,86	99,14	35,14
2020 Poistenie v nezamestnanosti	2020	09111	625005	17 05	41	1356	1356	1 344,31	99,14	11,69
2020 Rezervný fond	2020	09111	625007	17 05	41	6443	6443	6 387,02	99,13	55,98
2020 DDP	2020	09111	627	17 05	41	2713	2713	2 250,43	82,95	462,57
ODVODY SPOLU			620			50119	50119	49 189,78	98,10	929,22
2020 Cestovné náhrady tuzemské	2020	09111	631001	17 05	41	0	0	0,00	83,00	0,00
2020 Energie	2020	09111	632001	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Vodné, stočné	2020	09111	632002	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Poštové služby	2020	09111	632003	17 05	41	40	40	8,15	20,38	31,85
2020 Komunikačná infraštruktúra	2020	09111	632004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Telekomunikačné služby	2020	09111	632005	17 05	41	300	300	277,83	92,61	22,17
2020 Interiérové vybavenie	2020	09111	633001	17 05	41	500	459	340,18	74,11	118,82
2020 Výpočtová technika	2020	09111	633002	17 05	41	500	500	498,00	99,60	2,00
2020 Telekomunikačná technika	2020	09111	633003	17 05	41	0	41	50,00	121,95	-9,00
2020 Prevádzkové stroje,prístroje,zariadenie,technika a	2020	09111	633004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00

Útvar hlavného kontrolóra

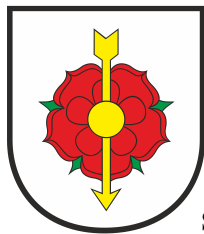


Mesto Ružomberok

HLAVNÝ KONTROLÓR

Správa z kontroly č.10/2021 – Hospodárenie RO bez právnej subjektivity
MŠ Klačno za rok 2020

náradie										
2020 Všeobecný materiál	2020	09111	633006	17 05	41	500	500	479,51	95,90	20,49
2020 Všeobecný materiál (111)	2020	09111	633006	17 05	111	1706	2217	2 217,02	100,00	-0,02
2020 DHN - školské potreby	2020	1040	633009	17 05	111	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Knihy, časopisy, učebné pomôcky - predškolační	2020	09111	633009	17 05	111	1000	1276	1 275,98	100,00	0,02
2020 Knihy,časopisy,noviny,učebnice,učebné a kompenzačné pomôcky	2020	09111	633009	17 05	41	500	500	499,97	99,99	0,03
2020 Pracovné odevy,obuv a pracovné pomôcky	2020	09111	633010	17 05	41	200	200	199,01	99,51	0,99
2020 Softvér	2020	09111	633013	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Údržba VT	2020	09111	635002	17 05	41	300	300	106,20	35,40	193,80
2020 Prevádzkových strojov,prístrojov,zariadení,techniky a náradia	2020	09111	635004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Budov,objektov alebo ich častí	2020	09111	635006	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Školenia,kurzy,semináre,porady,konferencie,sympóziá	2020	09111	637001	17 05	41	250	250	150,00	60,00	100,00
2020 Všeobecné služby (41)	2020	09111	637004	17 05	41	1700	1700	1 997,50	117,50	-297,50
2020 Všeobecné služby (111)	2020	09111	637004	17 05	111	1000	0	0,00	0,00	0,00
2020 Náhrady	2020	09111	637006	17 05	41	1400	1400	264,88	18,92	1 135,12
2020 Poistné	2020	09111	637015	17 05	41	65	65	0,00	0,00	65,00
2020 Prídel do sociálneho fondu	2020	09111	637016	17 05	41	1698	1698	1 156,87	68,13	541,13
2020 Odmeny na základe dohôd	2020	09111	637027	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Preddavky	2020	09111	637030	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
Tovary a služby spolu			630			11659	11446	9 521,10	83,20	1 924,90
2020 Na odchodné	2020	09111	642013	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Na nemocenské dávky	2020	09111	642015	17 05	41	200	200	562,48	281,24	-362,48
Transfery spolu			640			200	200	562,48	28,12	-362,48
						197618	197405	203 667,84		



+ upravený rozpočet na predškolačkov bol ponížený na 3 493 €.

Oznámením číslo : 20/24/054/43 o poskytnutí finančného príspevku na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľov v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu alebo odstránenia ich následkov na základe žiadosti zo dňa 31.7.2020 z UPSVaR v rámci projektu „Podpora udržania zamestnanosti v materských školách“ ako refundácia časti mzdových nákladov za obdobie od 13.3. 2020 do 30.6.2020 - opatrenia Covid 19 bol rozpočet následne navýšený o 29 131 €. (príloha č.14). Celkom upravený rozpočet = 197 405 €.

- Program 9. Vzdelávanie, Podprogram 9.1: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.1: MŠ Klačno – bežné výdavky vo výške 203 667,84 €.

4. Kontrolné zistenie

MŠ Klačno z podielových daní mesta na mzdové prostriedky vyčerpali v sume 107 648,81 €, zo štátneho rozpočtu 29 130,67 € a vlastné príjmy, ktoré neboli naplnené boli čerpané v sume 7 615 €. Spolu mzdové výdavky boli vyčerpané 144 394,48 €.

Podľa „Rekapitulácie mzdových zostáv za zamestnancov“ bolo vyčerpaných na mzdy 144 255, 31 € t.j. o 139,17 € menej, čo je rozdiel medzi mzdovou zostavou a účtovníctvom a bolo to spôsobené vratkou zdravotného poistenia u dvoch zamestnancov.(príloha č. 19) Taktiež na mzdovej položke 1212 osobný príplatok v čerpaní rozpočtu nebol zaznamenaný žiaden pohyb ani v úprave rozpočtu ani v čerpaní rozpočtu v sume 2,53 € v účtovníctve a na mzdovej zostave je vykázaný.(príl. č.18).

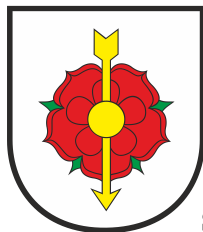
Odvody - mzdová zostava oproti účtovníctvu vykazovala rozdiel v sume o 2 516,86 € menej. Na základe žiadosti (príloha č.15) zo dňa 23.6.2020 boli za mesiac apríl 2020 na základe § 293ex zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 95/2020 Z. z. ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony zamestnávateľ, alebo povinne nemocensky poistená a povinne dôchodkovo poistená samostatne zárobkovo činná osoba nie sú povinný zaplatiť poistné za mesiac apríl 2020, ak v apríli mali uzatvorenú prevádzku na základe rozhodnutia príslušného orgánu najmenej 15 dní, boli vrátené odvody za zamestnávateľa v celkovej sume 33 025,49 €. Na MŠ Klačno boli vrátené odvody v sume 2 516, 86 € a preto vznikol tento rozdiel, čo je opodstatnený. (príloha č.16,17,)

Rozpočet na niektorých rozpočtových položkách nebol upravený a v celkovej sume bol prečerpaný aj z čerpaním vlastných príjmov o 6 264,84 €. Na mzdových položke 610 bol prečerpaný o 8 754,48 €.

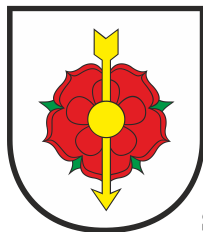
Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že je to v rozpore s §19 a §21 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

VI. Dodávateľské faktúry

Riaditeľka MŠ Klačno vedie evidenciu faktúr v knihe došlých faktúr, ktoré sú chronologicky zoradené podľa dátumu prijatia. Faktúry skontroluje, potvrdí vecnú správnosť a odovzdá na podateľňu MsÚ na spracovanie zamestnancom oddelenia školstva a športu.



Zoznam došlých faktúr MŠ Klačno 4/2201					
PČ	Dodávateľ	došlo dňa	číslo DF/O	suma	suma celkom
1.	Objednávka	21.1.2020	20200057		144,00
2.	Orange Slovensko	17.2.2020	2538950977	14,75	21,29
			2538950227	6,46	
			2538950621	0,08	
3.	Objednávka	21.2.2020	20200112		144,00
4.	Carta Slovakia	5.3.2020	20030027		556,09
5.	Orange Slovakia	16.3.2020	2543658929	22,25	26,07
			2543659178	3,74	
			254369197	0,08	
6.	Objednávka	21.3.2020	20200201		176,00
7.		16.3.2020	2548386082	27,12	35,35
			2548386331	8,15	
			2548386100	0,08	
8.	Objednávka	1.6.2020	20200371		176,00
9.	Objednávka	23.6.2020	20200470		184,00
10.	Objednávka	23.6.2020	20200471		168,00
11.	Orange Slovakia	19.6.2020	2557770981	28,04	38,66
			2557771230	10,54	
			2557770624	0,08	
12.	Orange Slovakia	21.5.2020	2553095446	20,09	31,16
			2553095695	10,99	
			2553095214	0,08	
13.	Orange Slovakia	21.6.2020	5568703144	15,1	18,32
			5568706532	1,31	
			5568706407	1,74	
			5568707696	0,08	
14.	Orange Slovakia	20.7.2020	2562432521	12,96	20,08
			2562431771	7,04	
			2562432789	0,08	
15.	Orange Slovensko	21.8.2020	2567161528	17,39	19,71
			2567160778	2,24	
			2567160796	0,08	
16.	Gigabit s r.o.	27.8.2020	20200873		106,20
17.	Stanislav Francúz	26.8.2020	202008060		1 275,98
18.	Stanislav Francúz	26.8.2020	202008061		499,97
19.	SEVT	12.8.2020	1202207129		30,83



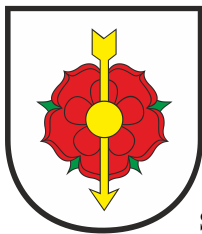
20.	Orange Slovensko	24.9.2020	2571903095	15,92	20,03
			2571903344	4,03	
			2571903362	0,08	
21.	Kinekus	1.10.2020	4220000277		140,69
22.	Carta Slovakia	1.10.2020	20100007		173,40
23.	Carta Slovakia	1.10.2020	20100004		693,57
24.	Objednávka	5.10.2020	20200956		160,00
25.	Objednávka	5.10.2020	20200958		176,00
26.	Orange Slovensko	21.10.2020	2576582634	16,27	21,46
			2576582283	5,11	
			2576582526	0,08	
27.	Daza	20.10.2020	22200083		314,20
28.	Pilex	20.10.2020	20206267		185,51
29.	ProSchool s r.o.	28.10.2020	202030280		150,00
30.	Gigabit s r.o.	28.10.2020	20201091		498,00
31.	Carta Slovakia	20.11.2020	20110052		704,79
32.	Kinekus	27.11.2020	4220000321		291,46
33.	Objednávka	16.11.2020	202012260		152,00
34.	Objednávka	16.11.2020	202012261		136,00
35.	Orange Slovakia	20.11.2020	2581192409	26,46	35,89
			2581192658	9,35	
			2581192925	0,08	
SPOLU:					7 524,71

5. Kontrolné zistenie

V knihe došlých faktúr od firmy E&P – 2, s.r.o. je namiesto došlej faktúry evidovaná objednávka za donášku desiat a obedov pre MŠ Klačno. Faktúra je vystavená spoločná – MŠ Klačno a MŠ Hrboltová, (príloha č. 20) Na faktúre je vyznačený dátum prijatia na MsÚ. Platobný poukaz ku faktúre má vykonanú základnú finančnú kontrolu, čo je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite. (príloha č.21)

VII. Majetok

Riaditeľka MŠ Klačno predložila súpis darovaného hnuťelného majetku od iných osôb. Tento majetok viedla v samostatnej evidencii ale v inventarizácii sa nenachádzal. (príloha č.22)



P.Č.	Popis hnuiteľného majetku	Nadobudnutie dátum - Darované od koho	Umiestnenie	Evidenčné číslo	Doba užívania do:	Zostatková hodnota V €
1.	Obyvateľská stena sektorová, palisander, vysoko leštená	2015 súkromná osoba pedag.zamestnanec	3. trieda - spáľeň	1/2015	neurčitá	0,-€
2.	Sedacia súprava bez rokladania 4 oranžovej farby, trojsedenie	2012 - súkromná osoba pedag.zamestnanec	2.trieda - spáľeň	2/2012	neurčitá	0,-€

6. Kontrolné zistenie

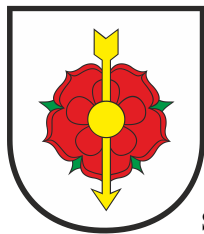
Darovaný majetok musí byť nadobudnutý na základe darovacej zmluvy zaevidovaný, z inventarizovaný. Pokiaľ je majetok 0 € trojčlenná komisia je povinná ho oceniť reálnou cenou a následne ho zaradiť do evidencie majetku na majetkovú kartu. Darovaný majetok a jeho evidovanie nie je v súlade s § 26 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zoznam príloh:

1. Rozhodnutie MŠVVaŠ Slovenskej republiky
2. Rozhodnutie MŠVVaŠ Slovenskej republiky
3. Zriaďovacia listina
4. Tabuľka dotácii
5. Žiadosť o odpustenie poplatku
6. Oznámenie o vybavení žiadosti
7. Žiadosť o poníženie predbežného predpisu
8. Žiadosť o preddavok
9. Žiadosť o preddavok
10. Výdavkový pokladničný doklad č. 16/2020 a platobný poukaz
11. Výdavkový pokladničný doklad č.48/2020 a platobný poukaz
12. Zoznam účtovných dokladov
13. Rozpočet na rok 2020
14. Oznámenie z UPSVaR
15. Žiadosť o vrátenie odvodov
16. Bankový výpis č. 143/2020
17. Rekapitulácia odvodov
18. Mzdová zostava
19. Prehľad údajov pre výpočet ročného zúčtovania ZP
20. Dodávateľská faktúra č.2020003
21. Platobný poukaz č.202001802
22. Zoznam hnuiteľného darovaného majetku

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Čerpať dotáciu v takej výške ako bola pridelená podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,



2. Pri nákupech z pokladne (preddavku), postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Pri plnení a čerpaní rozpočtu postupovať podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Majetok je potrebné ohodnotiť, zaradiť do majetku a inventarizovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal žiadne námietky, ktoré podal elektronickou poštou dňa 11.11.2021.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 22.11.2021 predložil zoznam prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 23.11.2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór