

# SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE HAMULIAKOVO

## Z NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY Č. 1/2022

**Priebežná kontrola prvotných účtovných dokladov za rok 2021, kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Materskej škole Hamuliakovo, evidencia príspevkov od zákonných zástupcov deťí a jej súlad s platným VZN.**

**Cieľ kontroly:** skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a iných právnych predpisov.

**Povinná osoba:** Materská škola Hamuliakovo, Dunajská 127/18, 900 43 Hamuliakovo

**Kontrolované obdobie:** podľa plánu kontrolnej činnosti stav agendy od 01.01.2021 – 30.6.2021, rozšírené kontrolované obdobie do 31.12.2021

**Termín kontroly:** december 2021 – máj 2022

**Predmetom kontroly** bola kontrola prvotných účtovných dokladov a rozpočtového hospodárenia v Materskej škole Hamuliakovo, kontrola výberu príspevkov zákonných zástupcov podľa platného VZN č. 7/2020

**Ku kontrole predložené doklady:**

- Prijaté faktúry 1/MŠ/2021 – 21/MŠ/2021 za obdobie 1-12/2021
- Výpisy z bankového účtu vedenom v Prima banke – IBAN SK81 5600 0000 0018 0927 2021 za obdobie 1-12/2021
- Evidencia povinných príspevkov na žiaka MŠ za rok 2021
- Vyhodnotenie a analýza činnosti MŠ v Hamuliakove za školský rok 2020/2021

**Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

Materská škola, ktorej sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedá za hospodárenie s nimi a je povinná pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

- hospodárnosťou sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

**I. Zriadiť ovacia listina, postavenie, zodpovednosť**

## 1. Zriaďovacia listina materskej školy

- zriaďovacia listina bola vydaná Okresným úradom v Senci dňa 7.1.2002 pod číslom 2791/13/2002, obsahuje predpísané náležitosti, okrem uvedenia vzdelávacieho jazyka (táto listina bola vydaná pred účinnosťou aktuálne platného školského zákona).

Podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy má zriaďovacia listina obsahovať:

- a) označenie zriaďovateľa (obsahuje)
- b) názov organizácie vylučujúci možnosť zámene s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo (obsahuje názov aj sídlo, IČO doplnené po registrácii),
- c) formu hospodárenia (obsahuje; MŠ je preddavkovou organizáciou bez právnej subjektivity),
- d) dátum zriadenia (ZL vydaná z dôvodu neexistujúcej pôvodnej zriaďovacej listiny),
- e) vymedzenie predmetu činnosti (obsahuje),
- f) označenie štatutárneho orgánu (obsahuje; štatutárnym orgánom materskej školy je riaditeľ, nadriadeným orgánom je Okresný úrad Senec),
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je organizácii zverený do správy pri jej zriadení (delimitačný protokol),
- h) určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje (obsahuje; MŠ bola zriadená na neurčitý čas.),
- i) výchovný a vyučovací jazyk (neobsahuje).

## 2. Právne postavenie

- Materská škola je začlenená v sústave škôl a školských zariadení v zmysle zákona č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p., č. 100001357.
- Školská jedáleň je zariadením školského stravovania, tvorí súčasť školy.
- Materská škola + školská jedáleň sú zariadenia **bez právnej subjektivity**.

## 3. Zodpovednosť

Štátnu správu v školstve na úseku škôl a školských zariadení podľa zákona č. 596/2003 Z. z. vykonávajú v prvom stupni riaditeľ materskej školy, ktorý školu riadi (§5, ods. 1 zákona) a obec ako školský úrad na druhom stupni. Riaditeľku menuje zriaďovateľ (starostka obce) na 5-ročné obdobie na základe výsledkov výberového konania – na návrh rady školy. Postup pri menovaní a odvolaní upravuje zákon č. 596/2003 Z. z.. Zodpovednosť riaditeľky podrobnejšie upravuje tento zákon v § 5, ods. 2.

## II. Príspevky zákonných zástupcov - školné

Právne predpisy: Zákon č. 245/2008 Z. z. – školský zákon, § 28:

Ods. „(4) *Za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej orgánom miestnej štátnej správy v školstve prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa najviac sumou neprevyšujúcou 7,5 % sumy životného minima pre jedno nezaopatrované dieťa podľa osobitného predpisu. Výšku príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu určí riaditeľ školy. Tento príspevok sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.*“

Ods. „(5) *Výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy zriadenej obcou alebo samosprávnym krajom určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením; tento príspevok sa určuje jednotnou sumou pre všetky deti prijaté do*

materskej školy. Mesačný príspevok sa uhrádza vopred do desiateho dňa v kalendárnom mesiaci.“

VZN č. 7/2020 o určení výšky príspevku, účinné od 1.1.2021, určilo výšku príspevku vo výške 40 Eur pre jedno nezaopatrené dieťa. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa materskej škole vopred, najneskôr do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci.

VZN č. 1/2021 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a na dieťa školských zariadení na území obce Hamuliakovo, účinné od 12.3.2021:

- obec poskytne **dotáciu na prevádzku a mzdy** pre 48 detí v MŠ (aktuálny stav k 15.9.2020) vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti na príslušný kalendárny rok 2021 v celkovej výške **149.833 Eur**, t. j. 3.121,52 Eur/ dieťa. **Pre zariadenie školského stravovania poskytne dotáciu** pre 48 detí v MŠ pre rok 2021 vo výške **14.819 Eur**, t. j. 308,73 Eur/ dieťa.

### III. Následná finančná kontrola

Predmetom kontroly boli finančné operácie - príjmy od zákonných zástupcov detí v MŠ a výdavky – faktúry a ich následná bezhotovostná likvidácia, s dôrazom na správnosť a úplnosť účtovných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných dokladov. Prijaté faktúry sú vedené chronologicky, čo priamo zachytáva kniha došlých faktúr. Účtovné doklady boli za kontrolované obdobie spracované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Predkladané výdavky sa týkali nákupu spotrebného materiálu, čistiacich prostriedkov a vybavenia MŠ. Účtovníctvo MŠ je vzhľadom na právnu subjektivitu súčasťou účtovníctva a rozpočtu obce. Obec okrem spotrebného materiálu účtuje analyticky aj o čerpaní mzdových prostriedkov a poistného zamestnancov MŠ, ako aj o spotrebe energií, telekomunikačných a internetových službách, o nákupe drobného majetku, opravách a pod. Celkové rozpočtované výdavky pre rok 2021 boli vo výške 195.986,85 Eur, skutočné čerpanie bolo na úrovni 97,5%, t. j. 191.137,01 Eur. Najväčšie náklady tvorili náklady na mzdy zamestnancov MŠ vo výške 104.815,26 Eur a odvody zdravotného a sociálneho poistenia vo výške 35.868,66 Eur. Príjmy MŠ boli rozpočtované na rok 2021 vo výške 5000 Eur, skutočný výber z dôvodu rozšírenia kapacity školy je vo výške 12.900 Eur, navýšenie predstavuje 258%.

Pri kontrole nebolo zistené porušenie zákonov a postupov účtovania. Povinne zverejňované doklady sú uvádzané na stránke [digitálnemesto.sk](http://digitálnemesto.sk).

#### **Platby zákonných zástupcov a ich evidencia**

Ku kontrole boli vyžiadané podklady o dochádzke detí do materskej školy, doklady k úhradám platieb a súvisiace účtovné doklady. V prvom polroku 2021 v školskom roku 2020/2021 navštevovalo MŠ 48 detí, z toho 37 detí si plnilo povinnú školskú dochádzku pred nástupom do ZŠ. Za 11 detí zákonní zástupcovia mali uhrádzať povinný príspevok na úhradu časti nákladov na prevádzku školy vo výške 40,-Eur/mesiac/dieťa. Tieto predpokladané príjmy neboli naplnené vzhľadom na pokračujúcu pandemickú situáciu v prvom polroku 2021 v súvislosti so šírením ochorenia Covid-19, kedy bola prevádzka MŠ prerušená v období od 11.1.-16.2.2021. Následne bola prevádzka školy otvorená od 17.2.2021 len pre deti, ktorých zákonní zástupcovia pracovali v prvej línii, alebo fyzicky prichádzali do zamestnania každý deň. Riadna prevádzka bola spustená od 7.4.2021. Z uvedeného dôvodu deti navštevovali MŠ

nepravidelne na základe rozhodnutia zákonného zástupcu a podľa aktuálnej pandemickej situácii. Počas letných prázdnin navštevovalo školu 5 detí, ktoré uhradili povinný príspevok za 7/2021.

Od 1.9.2021 bola otvorená materská škola s rozšírenou kapacitou 126 detí, z toho 53 detí si plnilo povinnú školskú dochádzku a za 73 detí boli povinní zákonní zástupcovia uhrádzať príspevok podľa platného VZN. Novou pani riaditeľkou p. Ingrid Meravou mi bola predložená evidencia dochádzky, čestné prehlásenia od zákonných zástupcov chýbajúcich detí viac ako 30 dní za sebou (oslobodenie od platenia príspevku), evidencia príspevkov, ktoré sú hradené bezhotovostne na bankový účet.

Kontrola platobnej disciplíny v 2. polroku 2021 preukázala, že viac ako 50% platieb bolo uhradených po termíne (do 10. dňa mesiaca), pričom omeškanie je v rozpätí 1 deň – 3 mesiace. Za uvedeným stavom môže byť nedostatočná informovanosť ohľadom termínu splatnosti príspevku a urgencia nedoplatkov zo strany MŠ.

Taktiež „ručne“ vedená evidencia platenia príspevkov by mala byť prehľadnejšia z dôvodu predkladania k zaúčtovaniu a predchádzaniu chýb pri kontrole zaznamenávania jednotlivých príspevkov, sumarizácie podľa jednotlivých období a za jednotlivé deti. Odporúčam pre vedenie evidencie používať informačno-technické zariadenia a dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom obce, nakoľko v prípade omeškania platby je povinnosťou obce neuhradenú pohľadávku vymáhať. V súvislosti s inventarizáciou k 31.12.2021 je potrebné prehľadné spracovanie evidencie preplatiek a nedoplatkov príspevkov.

### **Spracovanie a predkladanie správy o činnosti MŠ**

Ku kontrole bola predložená správa vypracovaná bývalou riaditeľkou p. Bc. E. Sárkányovou – „Vyhodnotenie a analýza činnosti Materskej školy v Hamuliakove na Dunajskej ulici 134/12b za školský rok 2020/2021“, ktorá bola odovzdaná na OÚ dňa 8.11.2021 pod č. podateľne 4826.

Konštatujem, že uvedená správa nespĺňa povinné zákonné náležitosti správy o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za školský rok 2020/2021 podľa Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky z 18. decembra 2020 o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení podľa zákona č. 435/2020 Z. z.

### **Záver - Odporúčanie:**

- zavedenie prehľadnejšieho systému evidencie povinných príspevkov zákonných zástupcov a evidencie plnenia podmienok oslobodenia od príspevku v súlade s aktuálne platným VZN č. 6/2021 účinnom od 1.1.2022
- pravidelné informovanie zákonných zástupcov o nedoplatkoch/preplatkoch príspevkov
- vypracovanie správy o výchovno – vzdelávacej činnosti v súlade so zákonnými požiadavkami
- inventarizácia pohľadávok/ záväzkov súvisiacich s príspevkami zákonných zástupcov.

Niektoré formálne nedostatky boli odstránené počas výkonu správy ako aj podanie informácie zákonným zástupcom ohľadom ich povinností v súvislosti s úhradou príspevkov a dôsledkoch ich neplatenia.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 24.05.2022

Námietky ku kontrolným zisteniam neboli podané.

Návrh správy o výsledku kontroly za kontrolovaný subjekt prevzal a prerokovala Ing. Ľudmila Goldbergerová, starostka obce Hamuliakovo a Ingrid Meravá, riaditeľka Materskej školy Hamuliakovo, dňa 24.05.2022.

Pre vypracovanie správy o prijatých náhradných opatreniach bol určený termín do 30.06.2022.

Zároveň potvrdili vrátenie podkladov ku kontrole.

Správu vypracovala:

Ing. Ľubica Jančoková, hlavná kontrolórka obce Hamuliakovo

Dňa 31.05.2022

