

**Správa č. 06/2015/HKO**  
**z následnej finančnej kontroly podľa §11, písm. b a c,**  
**zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**  
**a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Záznam č. 84/2016

**Kontrolný orgán:** Obec Mojmírovce, hlavná kontrolórka obce, Ing. Janka Pintová

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Mojmírovce, Materská škola, Školská ul., 951 15 Mojmírove

**Predmet kontroly:**

Zhodnotiť dodržanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*ďalej len Zákon č. 502*), zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (*ďalej len Zákon č. 283*), zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, (*ďalej len Zákon č. 431*), a VZN 5/2010 o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí a na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Mojmírovce (ďalej len VZN). Dodržiavanie internej smernice 2/2013 o obehú účtovných dokladov vydanú Obcou Mojmírovce 21.6.2013, platnou od 1.1.2014.

Čiastkové body kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v organizácii spravovanej obcou – Materská škola (ďalej len MŠ) počas školského roka 2014/2015,
2. kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov dieťaťa v MŠ za školský rok 2014/2015.

**Kontrolované oddelenie:** pokladňa Obecného úradu Mojmírovce, Materská škola – rozhodnutia o prijatí dieťaťa do MŠ.

**Miesto a čas kontroly:** Materská škola , od 22. decembra 2015, od 7,30 hodiny v priestoroch obecného úradu v Mojmírovciach.

**1 Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v organizáciách zriadených a spravovaných obcou (MŠ) počas školského roka 2014/2015**

Cestovné náhrady za kontrolované obdobie školského roka 2014/2015 si neuplatňovala žiadna zamestnankyňa materskej školy, napriek tomu, že v pracovnom čase realizovali pracovnú cestu. Pracovné cesty neboli písomne nariadené vo forme povolenej pracovnej cesty.

**Zistenie:** Porušenie internej smernice o obehú účtovných dokladov č. 2/2013 v časti § 12, ods. 2, zákona 283/2002 Z. z.

**Odporúčanie:**

Dopracovať internú smernicu o cestovných náhradách v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. Po spracovaní a aktualizácii interných smerníc pre zamestnancov obce, odporúčam dať ich podpísať aj pracovníkom MŠ, ktorí sú taktiež zamestnancami obce.

Upozornenie: od 1.1.2016 vstupuje do platnosti zákon 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prijatý 10. novembra 2015. Zákonom č. 357/2015 Z. z. sa novelizuje Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

## **2 Kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov dieťaťa navštevujúceho MŠ**

Kontrola bola realizovaná za celé obdobie školského roka 2014/2015 a mesiac júl, ako prázdninový mesiac, kedy MŠ pracuje v oklieštenom režime jednej triedy.

Kontrolou bol overovaný súlad s platným VZN 5/2010, článok 2, ods. 2, ods. 3, ods. 4 a ods. 5 ktoré upravujú výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole za jedno dieťa, možnosť odpustiť tento príspevok a dodržiavanie termínu úhrady školného do 10 dní od začiatku mesiaca.

### **Za kontrolované obdobie sa zistili uvedené skutočnosti:**

Školné je zákonným zástupcom dieťaťa uhrádzané v správnej výške 7€/ mesiac.

Z príjmových dokladov nie je možné určiť, kedy bolo školné uhradené, nakoľko v príjmovom doklade nie je dátum prijatia poplatku od zákonného zástupcu. Podľa VZN 5/2010 je dátum úhrady 10-ty deň v mesiaci. Príspevky rodičov boli do pokladne obce odvedené vždy až v poslednom týždni konkrétneho mesiaca vid' *tab. č. 2*, za ktoré sa poplatok vyberal. V mesiaci máj 2015 bolo do pokladne obce odvedených o 7€ viac, ako boli priložené príjmové pokladničné doklady. Jeden príjmový doklad chýbal, lebo príspevok malo povinnosť zaplatiť 50+2 rodičov a nie 49, dvaja rodičia doplácali poplatok za predchádzajúci mesiac.

Takmer v každom kontrolovanom mesiaci sa vyskytli prípady, kedy neboli vybraté všetky príspevky od rodičov. Vid' *tab. č. 1*.

V mesiaci december 2014 neboli od rodičov vybrané príspevky za štyri deti vid' *príloha č. 1*, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve. Výberom poplatku za mesiac december až v januári 2015 vznikol časový aj finančný nesúlad medzi účtovným rokom 2014 a 2015. Príjem v výške 28€ mal byť zúčtovaný v roku 2014 a nie až v januári 2015.

Z evidencie platieb predkladanej z MŠ nie je zrejmé, na základe akého inštitútu nebolo vybrané školné od zapísaných detí. Pracovníci MŠ neuvádzajú menný zoznam detí, ktoré MŠ nenavštevovali viac ako 30 dní a nemusia preto zaplatiť mesačný príspevok. Obec preto nemá možnosť skontrolovať či MŠ odvádza správnu sumu poplatku do pokladne obce, čím pri príjme do pokladne dochádza k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z..

### **Zistenia:**

- Z vyššie uvedeného vypláva nedodržiavanie:
  - VZN 5/2010 o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov
  - Porušenie internej smernice č. 2/2013, §2, ods. 3 a §3 ods. 2

- Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, §3, ods. 1
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve, §3, odsek 1, § 10/ods 1, písm. d)

#### **Odporúčania:**

- Zabezpečiť urýchlene dopracovanie interných smerníc a zosúladiť ich s reálnym stavom všetkých pracovných postupov v MŠ, ako aj s aktuálnou a platnou legislatívou.
- Zabezpečiť priebežné vzdelávanie zamestnancov, tak, aby sa predchádzalo vzniku podobných situácií.
- Doplniť chýbajúci pokladničný poriadok, na ktorý sa odvoláva smernica č.2/2013 o obehu účtovných dokladov.
- V novele internej smernici o obehu účtovných dokladov alebo v pokladničnom poriadku dopracovať aj časť o možnosti, používať pokladničné doklady predtlačené, pre potreby výberu príspevkov od rodičov, ktorých deti navštevujú MŠ.
- V smernici o obehu účtovných dokladov dopracovať možnosť použiť hotovosť z príspevkov rodičov na nákup bežných pomôcok a materiálu pre MŠ.
- Zabezpečiť, aby pri odovzdávaní hotovosti do pokladne obecného úradu, bolo zrejmé ktoré deti nemusia v mesiaci platiť a na základe čoho je tomu tak.
- Doplniť chýbajúci doklad za mesiac máj 2015.
- V čase prázdninového režimu zabezpečiť informovanosť o tom, koľko detí sa príjme, aby bolo možné skontrolovať správnosť výberu poplatku za návštevu MŠ.

#### **Zoznam príloh:**

Príloha č. 1 Prehľad platieb v materskej škole rok 2014/2015

Príloha č. 2 Sumár platieb v materskej škole rok 2014/2015

Príloha č. 3 Výkaz o materskej škole a zoznam prijatých detí 2014/2015

**Dátum:** 22. decembra 2015

#### **Podpis hlavného kontrolóra:**

Ing. Janka Pintová

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 13. januára 2016

Lehota na podanie námietok ku zisteniam: **18. január 2016**

Potvrdenie o prevzatí správy zo strany kontrolovaného subjektu:

**Dátum prevzatia správy**

**Meno a podpis osoby**

**13. januára 2016**