



Mesto Prešov

Mestské zastupiteľstvo v Prešove

Počet strán
celkom: 11

M a t e r i á l
na XLV. riadne zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Prešove

dňa: 19.12.2013

Bod návrhu programu zasadnutia - poradové číslo: 10

Doplňok k správe o výsledkoch vykonaných kontrol **Útvárom hlavného kontrolóra mesta** **(pôvodný materiál č. 14 z 28. 10. 2013)**

Obsah materiálu:

1. Obal
2. Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Prešove
3. Vlastný materiál

Predkladateľ	
Meno a priezvisko: Ing. Alexander Ernst	
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Dátum: 19.12.2013
Podnet: Na základe plánu práce MsZ	

Gestor:	
Vedúci gestora	
Meno a priezvisko: Ing. Alexander Ernst	
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Dátum: 19.12.2013

Vypracoval	Posúdil	Schválilo
Meno a priezvisko: Ing. Alexander Ernst Ing. Danko Bobková Ing. Lenka Březovjáčková	Meno a priezvisko: Ing. Alexander Ernst	Mestské zastupiteľstvo v Prešove uznesením číslo
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta, kontrolórky	Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Podpis:	
Dátum: 19.12.2013	Dátum: 19.12.2013	Dátum:



**Mesto
Prešov**

**Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného
kontrolóra mesta**

Strana

2/11

Návrh na uznesenie je v pôvodnom materiáli č. 14 z 28.10.2013

Mestské zastupiteľstvo v Prešove

berie na vedomie

Správu o výsledku vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta



V zmysle § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, predkladám Mestskému zastupiteľstvu správu o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli vykonané a ukončené k dátumu konania tohto MsZ v zmysle plánu kontrol ÚHK na II. polrok 2013.

Následná finančná kontrola hospodárenia v MŠ Sládkovičova 3 v Prešove za obdobie roku 2012.

1. Zákonom stanovené podklady

Zriaďovacou listinou zo dňa 31.12.2001 bola Okresným úradom v Prešove zriadená Materská škola na ul. Sládkovičovej č. 3 ako veľká preddavková organizácia Okresného úradu. Zriaďovacia listina bola vydaná z dôvodu, že materská škola mala dovtedy iba súhlas na prevádzku.

Dotakom č. 1 k zriaďovacej listine vydaným pod č. 23/02 DZL zo dňa 29.7.2002 s účinnosťou od 1.7.2002 prešla v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovateľská funkcia na Mesto Prešov.

Zriaďovacia listina v úplnom znení bola vydaná Mestom Prešov dňa 29.7.2011 s účinnosťou od 1.8.2011 na dobu neurčitú. Podľa zriaďovacej listiny je MŠ Sládkovičova materskou školou s celodennou výchovou a vzdelávaním, vyučovacím jazykom je ukrajinský a slovenský jazyk a súčasťou školy je výdajná školská jedáleň. Dátum zriadenia školy a školskej jedálne je 1.9.1947. Ako forma hospodárenia školy je uvedená *štátna rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity*. Štatutárnym orgánom je riaditeľka. Vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje je v hodnote 9 909,38 € ku dňu 31.12.2010, ktorý jej bol zriaďovateľom *odovzdaný do správy* v zmysle príslušných právnych predpisov.

Materská škola mala k 15.9.2011 zapísaných 36 detí, z toho 10 predškolákov a k 15.9.2012 mala zapísaných 36 detí, z toho 16 predškolákov. V kontrolovanom období mala materská škola 6 zamestnancov, z toho 4 pedagogických a 2 nepedagogických.

Kontrolné zistenia:

Materská škola funguje ako súčasť Mestského úradu v Prešove, t.j. z ekonomického hľadiska ako jedno z jej nákladových stredísk. Výdavky čerpá a príjmy odvádza na účty mesta. Majetok materskej školy je majetkom mesta.

Forma hospodárenia školy, ktorá je **uvedená v zriaďovacej listine** materskej školy nie je v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V zmysle § 21 cit. zákona je rozpočtová organizácia právnická osoba obce, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce. V zmysle § 22 cit. zákona zriaďovateľ určí, ktoré vnútorné organizačné jednotky v rámci rozpočtovej organizácie v jeho pôsobnosti budú hospodáriť iba so zvereným preddavkom ako preddavkové organizácie. V nadväznosti na to je potrebné riešiť aj spôsob hospodárenia s majetkom obce v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta

Strana

4/11

2. Rozpočet materskej školy

Rozpočet Mesta Prešov na rok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 134/2011 zo dňa 14.12.2011. Pre MŠ bez právnej subjektivity bol schválený rozpočet výdavkov na r. 2012 v jednej sume, v rámci ktorej bol pre MŠ Sládkovičova rozpísaný rozpočet výdavkov vo výške 70 196 € (vrátane hmotnej núdze vo výške 150 €) a rozpočet príjmov vo výške 2 700 €, na položky podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Upravený rozpočet výdavkov k 31.12.2012 predstavoval sumu 72 315 €. Rozpočet príjmov nebol upravovaný.

Skutočné plnenie rozpočtu výdavkov k 31.12.2012 bolo vo výške 72 727 €, z toho mzdy a odvody (610+620) predstavovali čerpanie vo výške 53 213 €, tovary a služby (630) vo výške 18 929 € a transfery (640) vo výške 585 €. Skutočné plnenie rozpočtu príjmov k 31.12.2012 bolo vo výške 2 669 €.

Kapitálové výdavky neboli v kontrolovanom období čerpané.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zmien a doplnkov

Materská škola má pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly postupovať v zmysle Smernice primátora mesta SP-20 zo dňa 12.5.2011 Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach Mesta Prešov, 1.vydanie.

V zmysle SP - 20, čl. 4 vykonanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len predbežnej FK) potvrdzujú zamestnanci, poverení primátorom mesta za jednotlivé činnosti, podľa interných podpisových vzorov správcov kapitol. Zodpovednosť zamestnancov podľa uvedených interných podpisových vzorov vychádza z pracovných činností zamestnancov podľa pracovnej zmluvy. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, svojím podpisom a dátumom vykonania kontroly. V prípade vykonávania predbežnej FK na objednávkach sú potrebné dva podpisy. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text: „Navrhovaná finančná operácia je v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. v súlade so schváleným rozpočtom kapitoly, so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi. Verejné obstarávanie prebehlo v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. Prevzatý tovar - práca -služba zodpovedá zmluve alebo objednávke“.

Podľa podpisových vzorov vydaných v zmysle prílohy č.5 k SP-20 pre MŠ a ŠJ Sládkovičova 3 zo dňa 1.6.2011 sú zamestnancami zodpovednými za vykonanie predbežnej FK pri všetkých finančných operáciách MŠ riaditeľka a poverená učiteľka MŠ. Zároveň sú oprávnené potvrdzovať vecnú a číselnú správnosť dodávateľských faktúr za MŠ. Uvedená učiteľka je poverená vedením skladu čistiacich prostriedkov (ďalej len ČP) a vedením príjmovej a výdavkovej pokladne. Riaditeľka MŠ je poverená výberom školného.

Pre kontrolované obdobie boli platné aj podpisové vzory vydané v zmysle prílohy č. 4 k SP-20 pre Kapitolu 17 Odd. rozpočtu, účtovníctva a miezd, v zmysle ktorých boli určené 2 zamestnankyne zodpovedné za vykonávanie predbežnej FK za MŠ bez právnej subjektivity na platobných poukazoch, na objednávkach, zmluvách, dohodách, mzdách, faktúrach, zápočte pohľadávok a záväzkov.

Kontrolné zistenia:

-kontrolou bolo zistené, že predbežná FK nebola vykonaná v 1 prípade na cestovnom príkaze zo dňa 26.10.2012



- pri vykonávaní predbežnej FK na došlých faktúrach neboli uvedené dátumy vykonania kontroly
- predbežnú FK na pokladničných dokladoch vykonávali zamestnankyne odd. rozpočtu, účtovníctva a miezd MsÚ bez toho, aby mali poverenie v zmysle schválených podpisových vzorov
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná spôsobom podľa novelizovaného § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý nadobudol účinnosť 1. marca 2012

Kontrolná skupina konštatuje, že **predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná spôsobom podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a v prípade hotovostných finančných operácií ani v zmysle podpisových vzorov, ktoré sú súčasťou Smernice primátora mesta SP-20** Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach Mesta Prešov.

4. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení

Materská škola pri vedení účtovnej agendy má postupovať v zmysle Smernice primátora mesta Prešov SP 42 zo dňa 29.12.2010 Obeh účtovných dokladov na MsÚ v Prešove, 1. vydanie.

Účtovné knihy a účtovné prípady

Účtovanie všetkých účtovných prípadov súvisiacich s činnosťou MŠ bez právnej subjektivity zabezpečuje odd. rozpočtu a účtovníctva. Postupuje pritom v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a následne v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC.

Materská škola používala v kontrolovanom období účty v ČSOB vedené v prospech Mesta Prešov. V účtovnom rozvrhu bol na tento účel využívaný syntetický účet SYU 221- bankové účty, ktorý bol analyticky členený na: 221 1 41 príjmový účet, 221 1 11 účet sociálneho fondu, 221 1 42 darovací účet, 221 1 67 výdavkový účet.

V zmysle § 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách: v denníku a v hlavnej knihe. Mesto Prešov používa jednotný ekonomický systém CG ISS, v rámci ktorého sú vedené jednotlivé agendy (Banka, Pokladňa, Platobné poukazy, Rozpočet, Sklad Faktúry, Účtovníctvo, Majetok, Zmluvy, Personalistika a mzdy). Denník a hlavná kniha sú vedené za mesto ako celok. Pre potreby kontroly boli pracovníčkami učtarne vytvorené výstupy podľa uvedeného nákladového strediska. Kontrolná skupina **odporúča zabezpečiť u dodávateľa CG ISS výstupné zostavy – denník a hlavnú knihu aj za jednotlivé MŠ bez právnej subjektivity.**

Kontrolné zistenia:

- použitie prostriedkov z transferu zo ŠR na prenesené kompetencie (príspevok na predškolačkov), t.j. zúčtovanie transferu do výnosov nebolo vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, napr. faktúra č. 1832 z 29.5.12, faktúra č. 2240 z 27.6.12, faktúra č. 2248 z 28.6.12, faktúra č. 3419 z 12.10.12, faktúra č. 4070 z 3.12.12, VPD č. 35/12 zo dňa 28.8.12.



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného
kontrolóra mesta

Strana

6/11

V tomto prípade kontrolovaný subjekt **nepostupoval v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC.**

Došlé faktúry

V prípade bezhotovostných finančných operácií postupuje MŠ bez právnej subjektivity v zmysle Čl. 5 Smernice primátora mesta SP-42. Všetky dodávateľské faktúry adresované MŠ sú centrálné evidované v podateľni MsÚ a následne zapísané do knihy došlých faktúr v ISS. Faktúry pre MŠ bez právnej subjektivity vybavuje finančný odbor (teraz odd. rozpočtu a účtovníctva), t.j. preskúmanie vecnej a číselnej správnosti a predbežnú FK došlej faktúry, vytvorenie platobného poukazu prostredníctvom ISS, vyhotovenie likvidačného listu, ktorý je podkladom pre zaúčtovanie faktúry. Zabezpečí tiež aj zaúčtovanie a úhradu faktúry. Vykonaniu týchto úkonov predchádza overenie vecnej správnosti faktúry a oprávnenosti fakturácie povereným zamestnancom MŠ.

Všetky došlé faktúry adresované tejto MŠ boli v ISS zaevidované, avšak v niekoľkých prípadoch sa do zoznamu faktúr podľa výberového kritéria (nákladové stredisko MŠ Sládkovičova) nedostali, čo hodnotíme ako formálny nedostatok spôsobený možnosťami programového vybavenia, ktorý **odporúčame doriešiť v rámci programového vybavenia**. K 31.12.2012 nevykazovala materská škola neuhradené faktúry.

Nevyfakturované dodávky k 31.12.2012 boli naučtované na účte SYU 326, a to za: Slovak Telekom 22,06 €, SPP 357,52 €, MŠ Sabinovská 289,60 € a 85,68 €. Nevyfakturované dodávky od Vsl. energetiky a Condornet boli zaúčtované jednou sumou za všetky MŠ bez právnej subjektivity.

Kontrolné zistenia:

-na faktúrach za režijné náklady súvisiace so stravovaním detí a zamestnancov, ktoré sa uhrádzajú dodávateľovi stravy, t.j. MŠ Sabinovskej chýba vecné a číselné preskúmanie faktúry (je iba pečiatka MŠ a podpis riaditeľky). Vzhľadom na nečitateľnosť niektorých príloh k týmto faktúram je nutné zabezpečiť túto kontrolu (počet vydaných obedov). V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s internou smernicou SP-42, Čl. 5 bod 1.4**

Pokladňa

V prípade hotovostných finančných operácií postupuje MŠ bez právnej subjektivity v zmysle Čl. 6 bod 2 uvedenej smernice. S každým zamestnancom, ktorý má disponovať s hotovosťou musí mesto uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle Pracovného poriadku. Pokladničné doklady môžu vyhotovovať iba zamestnanci, ktorí majú túto dohodu uzavretú. MŠ bez právnej subjektivity uskutočňujú dotácie svojich pokladníc na drobný nákup prevzatím hotovosti z hlavnej pokladnice, a to na základe žiadosti o finančnú hotovosť na drobný nákup. Príjmy z výberu školného a stravného odvádzajú MŠ na príslušný bankový účet v rovnakej výške v akej boli vybraté, a to najneskôr v nasledujúci pracovný deň.

V kontrolovanej MŠ boli pokladničná kniha a pokladničné doklady vyhotovované ručne. Pokladničné doklady boli vyplňované v predpísaných náležitostiach okrem príjmových PD (výber školného a dotácia pokladne), kde chýbal podpis v časti Schválil. Pokladničný limit (priebežný zostatok v zmysle SP-42) bol dodržaný.

Bloky z registračnej pokladne neboli kopírované. Keďže ide o prvotné doklady k výdavkovým pokladničným dokladom z dôvodu zachovania ich čitateľnosti a následne



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvorom hlavného kontrolóra mesta

Strana

7/11

zabezpečenia trvalosti účtovných záznamov v zmysle § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve kontrolná skupina odporúča ich kopírovať.

Cez pokladňu bol vyberaný príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole. V mesiacoch január – august 2012 to bol príspevok vo výške 11,60 € na 1 dieťa mesačne, t.j. v rámci rozpätia stanoveného VZN mesta Prešov č. 3/2011. V čase prázdnin to bola pomerná časť príspevku vo výške 0,6 € na deň. Od septembra 2012 bol vyberaný príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ vo výške 13 € mesačne v zmysle VZN mesta Prešov č. 3/2012. K výberu týchto príspevkov boli každý mesiac doložené zoznamy detí s podpismi rodičov. Príspevok v zmysle § 28 ods. 6 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a ak zákonný zástupca predložil riaditeľke MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi. Príspevok sa tiež z rozhodnutia zriaďovateľa v zmysle § 28 ods. 7 zákona č. 245/2008 Z. z. neuhrádzal za deti, ktoré mali prerušenú dochádzku na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby, k čomu boli doložené potvrdenia od lekára. Príspevky boli z pokladne odvádzané v ten istý deň na príjmový účet MŠ. K 31.12.2012 materská škola nevykazovala nezaplatené príspevky.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná 4-krát ročne v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to: k 30.3.2012, 29.6.2012, 28.9.2012, 31.12.2012. Vo výsledku inventarizácie bolo konštatované, že skutočný stav pokladničnej hotovosti zistený inventúrou súhlasí so stavom vedeným v účtovnej evidencii, resp. pokladničnej knihe. Kontrolná skupina konštatuje, že stav účtu SYU 211 Pokladnica z účtovnej evidencie nebol doložený, čím **inventarizácia nebola úplná v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.**

Kontrolné zistenia:

- poverená učiteľka, ktorá je v zmysle Podpisových vzorov k SP 20 zodpovedná za vedenie pokladne nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval **v zmysle Smernice primátora mesta SP-42, Čl. 6 bod 2.1**

-v 1 prípade vyplatenie cestovného nad rámec § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách z dôvodu nesprávneho prepočtu (VPD č.47/12 z 20.11.2012)

- v 1 prípade neboli na tlačive pri vyúčtovaní pracovných ciest vyplnené všetky požadované údaje, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval **v zmysle Smernice primátora mesta SP-42 Čl. 6 bod 12.2.**

Objednávky

Objednávky boli zadávané správcom kapitoly rozpočtu mesta. Boli vyplňované vo všetkých požadovaných náležitostiach a boli opatrené súhlasom prednostu v zmysle Príkazu primátora mesta č. 5/2009.

Evidencia skladového hospodárstva

V kontrolovanej MŠ je vedený sklad čistiacich prostriedkov. Jeho vedením je poverená učiteľka MŠ v rámci Podpisových vzorov zo dňa 1.6.2011. Evidencia skladových zásob je vedená ručne – na skladových kartách. Príjem nakúpených ČP na sklad a výdaj ČP do spotreby bol realizovaný na základe príjemiek a výdajok. Zmeny stavu zásob na sklade boli účtované na základe mesačnej rekapitulácie zásob.



Zásoby, ktoré v zmysle SP-42, Čl. 6 bod 4.16 a následne osobitného vnútorného predpisu mesta nepodliehajú prevzatiu na sklad boli účtované priamo do spotreby a evidované v knihe materiálových zásob.

Zásoby, ktoré spĺňajú podmienky pre zaradenie do drobného hmotného majetku v zmysle SP-42, Čl. 6 bod 4.17 a následne osobitného vnútorného predpisu mesta boli po zaúčtovaní do spotreby a zaradení do používania zaevidované v podsúvahovej evidencii.

V kontrolovanom období r. 2012 MŠ nakúpila drobný hmotný majetok evidovaný na podsúvahe v hodnote 1 395,82 € (2 ks detské stoličky k PC, nerezový drez, MS Office, bezdrôtový zvonček), drobný hmotný majetok v OTE v hodnote 410,64 € (posteľné prádlo a uteráky) a knihy v hodnote 14,90 €.

Kontrolné zistenie:

-s učiteľkou poverenou vedením skladu nebola uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle Pracovného poriadku, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v zmysle Smernice primátora mesta SP-42, Čl. 6, bod 4.5**

-vnútorný predpis upravujúci spôsob evidencie a účtovania majetku a zásob mesta nebol v kontrolovanom období spracovaný.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Materská škola hospodárila v kontrolovanom období s prostriedkami z rozpočtu mesta (z podielových daní), s prostriedkami zo ŠR (príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ – predškolačci) a s vlastnými príjmami (príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ – školné).

Pri príjmoch a výdavkoch bolo použité triedenie podľa platnej ekonomickej a funkčnej rozpočtovej klasifikácie v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolné zistenia:

-v 2 prípadoch poskytnutie preddavku bolo v rozpore s § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení (faktúra č. 2012004611 a faktúra č. 2012004612)

6. Inventarizácia k 31.12.2012

Inventarizáciou v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia k 31.12.2012 bola vykonaná na základe Príkazu primátora mesta Prešov 06/2012. V zmysle tohto príkazu riaditeľka MŠ Sládkovičova menovala komisiu na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry, ktorú dopĺňajú členovia MsÚ tak, ako boli uvedení v bode 12 Prílohy č.1 tohto príkazu a určila harmonogram postupu prác spojených s inventúrou.

V materskej škole bola vykonaná fyzická inventúra za dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý majetok, drobný hmotný majetok (DHM II) a zvláštne učebné pomôcky (ZUP) evidované na podsúvahe, osobné ochranné pracovné pomôcky (OOPP) evidované na podsúvahe, materiál na sklade (čistiace prostriedky), drobný hmotný majetok (DHM I) a učebné pomôcky (UP) vedené v operatívnej evidencii a za učiteľskú a detskú knižnicu. Z fyzickej inventúry boli spracované inventúrne súpisy. Dokladová inventúra ostatných účtov



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta

Strana

9/11

vedených spoločne za všetky MŠ bez právnej subjektivity bola realizovaná v rámci inventarizácie mesta a nebola predmetom kontroly.

Inventarizačný zápis bol spracovaný na základe inventúrnych súpisov vyhotovených na MŠ a pozostával z tabuľkovej a textovej časti.

Kontrolné zistenia:

-inventúrny súpis čistiacich prostriedkov označený ako „Zoznam čistiacich prostriedkov k 31.12.2012“ **neobsahoval náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

Vyradenie majetku

MŠ Sládkovičova vyradila v r. 2012 drobný hmotný majetok (DHM II) evidovaný na podsúvahe v hodnote 474,64 € a zvláštne učebné pomôcky evidované na podsúvahe (ZUP) v hodnote 282,82 €. Z majetku evidovaného v operatívnej evidencii vyradila DHM v hodnote 557,73 € a učebné pomôcky v hodnote 243,87 €. OOPP evidované na podsúvahe vyradila v hodnote 382,55 €.

Návrhy na vyradenie majetku boli predložené Ústrednej inventarizačnej komisii mesta, ktorá ich Zápisnicou zo dňa 11.12.2012 schválila a navrhla majetok vyradiť a fyzicky zlikvidovať.

Stav majetku MŠ Sládkovičova podľa inventarizácie k 31.12.2012 je nasledovný: dlhodobý hmotný majetok (v tom budovy, stavby a drobný dlhodobý majetok) vo výške 16 555,89 €, majetok evidovaný na podsúvahe (v tom DHM II a ZUP) spolu 19 748,78 €.

Drobný hmotný majetok, učebné pomôcky a knižnice evidované iba v operatívnej evidencii k 31.12.2012 predstavovali sumu 5 146,72 €.

7. Verejné obstarávanie

Pre kontrolované obdobie r. 2012 bol v platnosti Metodický a organizačný pokyn (ďalej len MOP) mesta Prešov SP-19 Riadenie činností nakupovania a verejného obstarávania v podmienkach Mesta Prešov. Podľa bodu 7 tohto MOP sa má prieskum trhu vykonávať s primeraným počtom záujemcov a vyhodnocovať podľa Prílohy č. 02 „Prieskum trhu pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou“. Podľa bodu 8 cit. MOP prieskum trhu nie je potrebné vykonávať, ak predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bude menšia ako 4 000 € a na uskutočnenie prác menšia ako 20 000 € a tiež v prípade mimoriadnych udalostí (živelné pohromy, havárie).

Materská škola vykonala prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou v 13 prípadoch, pričom išlo o prípady kedy podľa MOP nemusel byť prieskum trhu vykonaný. Zvyčajne išlo o telefonický prieskum u 3 alebo 2 dodávateľov, ktorého výsledky boli zhrnuté na tlačive podľa Prílohy č. 02 metodického a organizačného pokynu SP19. Vybraný bol vždy dodávateľ s najnižšou ponúkanou cenou. Prieskum trhu vykonala vo väčšine prípadov riaditeľka MŠ.

V prípade čistiacich a hygienických potrieb na rok 2012 a v prípade kancelárskych potrieb bol prieskum trhu vykonaný oddelením verejného obstarávania pre mestský úrad a MŠ bez právnej subjektivity. MŠ obstarala v r. 2012 čistiace prostriedky a kancelárske potreby u vybraného dodávateľa na základe objednávky.

8. Zmluvné vzťahy

Zmluva o dodávke stravy

Výrobu a dodávku jedného teplého jedla pre stravníkov na MŠ Sládkovičova a vedenie economickej a štatistickej agendy s tým súvisiacej zabezpečovala MŠ Sabinovská na základe



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného
kontrolóra mesta

Strana

10/11

Zmluvy o dodávke stravy č. 1/2009 zo dňa 4.2.2009, ktorú uzatvorilo Mesto Prešov ako objednávateľ pre MŠ Sládkovičova. Cenu jedného vareného jedla tvoria skutočné náklady na vstupné suroviny na výrobu jedla a ďalšie režijné náklady na zabezpečenie, prípravu a dodávku jedla objednávateľovi. Cenu za náklady na vstupné suroviny vyberá priamo od stravníkov dodávateľ na vlastný účet. Režijné náklady za predchádzajúci mesiac uhrádza objednávateľ na základe faktúry vystavenej dodávateľom. Režijné náklady boli stanovené vo výške 1 € na jedno varené jedlo. K Zmluve bol priložený Výpočet režijných nákladov za stravovanie dospelých stravníkov, kde výška režijných nákladov na 1 jedlo v sume 1,24 € bola určená prepočtom na základe nákladov r. 2008 (odhad) a počtu vydaných jedál v r. 2008 na MŠ Sabinovská. Dodatkom č.1 k zmluve o dodávke stravy zo dňa 1.5.2011 boli režijné náklady upravené na 0,80 € za jedno jedlo.

Kontrolou účtovných dokladov r. 2012 bolo zistené, že Mesto Prešov uhrádzalo mesačne Materskej škole Sabinovská režijné náklady na prípravu jedla vo výške 0,80 € na jedno jedlo dieťaťa v zmysle cit. zmluvy a vo výške 1,29 €, resp. od 1.9.2012 vo výške 1,36 € na jedno jedlo dospelého stravníka v zmysle jednotného ustanovenia primátorom mesta. Zákonný zástupca dieťaťa navyše uhradil od 1.9.2012 čiastku 0,10 € na jedno hlavné jedlo na čiastočnú úhradu režijných nákladov v ŠJ a výdajnej ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Prešov stanovenú na základe VZN č. 3/2012, a to priamo na potravinový účet MŠ Sabinovská. V kontrolovanom období bola celková uhradená suma režijných nákladov za stravovanie zamestnancov a detí (mimo sumy zodpovedajúcej úhrade 0,10 € na jeden obed) vo výške 5 464,12 €, ktorá bola použitá v kontrolovanom období r. 2012 iba v rámci ŠJ Sabinovská. Kontrolná skupina konštatuje, že keďže Čl. 7, bod 4 VZN č. 3/2012 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach určuje, že zákonný zástupca dieťaťa prispieva na úhradu týchto nákladov v školskej jedálni a výdajnej školskej jedálni sumou 0,10 € a náklady vznikajú tak v školskej ako aj výdajnej školskej jedálni **je potrebné prehodnotiť vzhľadom na skutočné náklady výdajnej ŠJ pri MŠ Sládkovičova** (do prepočtu priem. nákladov neboli zahrnuté), možnosť ponechania časti sumy pre potreby ŠJ Sládkovičova. Navyše bolo zo strany zriaďovateľa pri zavádzaní tohto príspevku určené, že 50 % z uvedeného príspevku má byť použité na MTZ a 50 % na mzdové zvýhodnenie personálu ŠJ.

Z á v e r :

Vykonanou následnou finančnou kontrolou hospodárenia na MŠ Sládkovičova konštatujeme:
-predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná spôsobom **podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a v prípade hotovostných finančných operácií ani **v zmysle platných podpisových vzorov** k Smernici primátora mesta SP-20 Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach mesta Prešov, 1.vydanie

-nedodržanie platných účtovných postupov v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a následne **§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.** o účtovníctve pri zúčtovaní transferu zo ŠR na prenesené kompetencie do výnosov

-nedodržanie Smernice primátora SP-42 Obeh účtovných dokladov na MsÚ v Prešove, a to: Čl. 5 bod 1.4 (vecná a číselná kontrola faktúr za réžie), Čl. 6 bod 12.2 (vyplňanie tlačiva na vyúčtovanie PC), Čl. 6 bod 2.1 (učiteľka poverená vedením pokladne nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti), Čl. 6, bod 4.5 (učiteľka poverená vedením skladu ČP nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti)



Mesto
Prešov

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvarem hlavného
kontrolóra mesta

Strana

11/11

-v 1 prípade vyplatenie cestovného nad rámec § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách z dôvodu nesprávneho prepočtu (VPD č.47/12 z 20.11.2012)
-inventúrny súpis čistiacich prostriedkov označený ako „Zoznam čistiacich prostriedkov k 31.12.2012“ neobsahoval náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
-inventarizácia pokladne nebola úplná v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
-v 2 prípadoch poskytnutie preddavku v rozpore s § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení (faktúra č. 2012004611 a faktúra č. 2012004612)
-kontrolná skupina odporúča uviesť formu hospodárenia školy uvedenú v zriaďovacej listine školy v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
-kontrolná skupina odporúča prehodnotiť využitie prostriedkov z čiastočnej úhrady režijných nákladov, ktoré uhradza zákonný zástupca dieťaťa vo výške 0,10 € na jedno hlavné jedlo v ŠJ Sabinovská a vo výdajnej ŠJ Sládkovičova
Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Prešove dňa 12.11.2013.

Správa o výsledkoch vykonanej kontroly bola prerokovaná na úrovni riaditeľky MŠ za účasti zástupcu vedúceho oddelenia školstva Sekcie strategického rozvoja dňa 03.12.2013 a kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich kontrolnému orgánu do 15.01.2014.

Zoznam skratiek :

MsZ - Mestské zastupiteľstvo
MŠ - materská škola
DZL - Dodatok k zriaďovacej listine
SP - Smernica primátora
ŠJ - školská jedáleň
RO - Rozpočtová organizácia
PO - Príspevková organizácia
ŠR - štátny rozpočet
SYU - syntetický účet
PD - pokladničný doklad
VzN - Všeobecne záväzné nariadenie mesta Prešov
VPD - výdavkový pokladničný doklad
ČP - čistiace prostriedky
PC - personal computer
OTE - operatívno technická evidencia
MTZ - materiálno technické zabezpečenie