



OBEC MARKUŠOVCE

OBEČNÝ ÚRAD, Michalská 51, MARKUŠOVCE

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

SPRÁVA O NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLE

Na základe zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a schváleného plánu kontrolnej činnosti obecným zastupiteľstvom bola vykonaná následná finančná kontrola.

Kontrolný orgán: Hlavný kontrolór obce Markušovce

Kontrolu vykonal: Ing. Šteinerová Františka

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Markušovce

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola príjmov a výdavkov za Materskú školu ZŠ s MŠ Markušovce

Kontrolované obdobie: 2007 – 2011 a január 2012

Miesto vykonania kontroly: ZŠ s MŠ Markušovce a Obecný úrad Markušovce

Čas vykonania kontroly: 12. 04. 2012 – 31. 5. 2012

Doklady predložené na kontrolu:

1. Finančné výkazy o plnení rozpočtu k 31.12. za ZŠsMŠ Markušovce
2. Výpisy z finančných rozpočtov ZŠ s MŠ týkajúce sa príjmov a výdavkov MŠ
3. Mzdová agenda týkajúca sa zamestnancov MŠ+dochádzka za 12/2011 a 1/2012
4. Kolektívna zmluva na rok 2012
5. Vybrané faktúry za rok 2011,2012
6. Poistná zmluva UNIQA
7. Príjmové pokladničné doklady MŠ za 12/2011 a 1/2012
8. Výpisy z účtovného denníka

Účelom kontroly: Zistiť vývoj príjmov a výdavkov za sledované obdobie, overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce Markušovce.

Výsledky kontroly:

Hospodárenie Materskej školy v Markušovciach je súčasťou hospodárenia ZŠ s MŠ Markušovce ako rozpočtovej organizácie zriadenej Obcou Markušovce. Materská škola nemá právnu subjektivitu, ZŠ s MŠ Markušovce sleduje hospodárenie MŠ v rámci svojho účtovníctva a rozpočtovníctva. Kompetencie v oblasti školstva prešli na obce na základe zákona č. 416/2001 Z.z.

o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC v znení neskorších predpisov. Podľa § 4 daného zákona obec zabezpečuje plnenie svojich úloh z vlastných rozpočtov. Podľa § 4, ods. 2 ide o výkon samosprávnej pôsobnosti obce. Na prenesený výkon štátnej správy sa obci poskytujú prostriedky štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu.

1. Kontrola príjmov MŠ Markušovce za roky 2007-2011

Vývoj príjmov materskej školy za roky 2007-2011 je uvedený v tabuľke č. 1 /viď príloha/. Základ hospodárenia materskej školy tvorili príjmy od obce na originálne kompetencie. Za sledované roky **ich výšku neupravoval žiaden interný právny predpis, čo je porušením zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve č. 596/2003 Z.z., § 6, odst.12, bod d/, podľa ktorého má obec určiť všeobecným záväzným nariadením výšku dotácie na prevádzku a mzdy na príslušný kalendárny rok aj na dieťa materskej školy.**

Z tabuľky č. 1 vyplýva, že výška dotácie na originálne kompetencie /plánovaná, aj skutočná/ sa v jednotlivých rokoch menila. Najväčší vplyv na výšku dotácie mali podielové dane a ich výška, ktoré v sledovaných rokoch zaznamenali značné výkyvy.

Suma dotácie pre MŠ v tabuľke č.1 vychádza z výšky výdavkov uvedených v rozpočte ZŠ s MŠ Markušovce, prípadne rozdielu konečného výsledku a iných príjmov týkajúcich sa MŠ. Obec Markušovce zasielala dotáciu pre MŠ v jednej sume spolu s dotáciou pre školský klub a školskú jedáleň. Pomer čerpania dotácie na výdavky MŠ v jednotlivých mesiacoch si určovala základná škola sama. **Interný predpis k tomu nemá žiadny.** Výška dotácie zaslanej obcou bola zakaždým iná a obec ju základnej škole nezasielala vždy pravidelne každý mesiac. Najväčšie výkyvy boli v roku 2009, kedy boli dotácie na originálne kompetencie ZŠ poslané len 6x do roka – v mesiaci marec, apríl, október, november 2x a december. Dátum zasielania tejto dotácie bol rôzny – na začiatku, v strede i na konci mesiaca, niekedy i dvakrát do mesiaca, čo neprispieva k stabilite a plánovaniu si výdavkov zo strany základnej školy, ktorej je materská škola súčasťou.

Súčasťou príjmov materskej školy boli aj vlastné príjmy. V tabuľke č. 1 sú uvedené vlastné príjmy vybrané od rodičov detí za pobyt dieťaťa v materskej škole. Tento príspevok sa v zmysle zákona o výchove a vzdelávaní č. 245/2008, § 28 neuhrádza za dieťa, ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a tiež za dieťa, ktorého zákonný zástupca predložil doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi a za dieťa, ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu. Príspevok sa neuhrádza počas školských prázdnin a za dieťa, ktoré má prerušenú dochádzku do MŠ na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov. **Príjmy za stravu detí sa v rozpočte MŠ neevidovali,** preto ani nie sú uvedené v tabuľke. **V tabuľke nie sú uvedené ani príjmy za stravu od zamestnancov školy, ktoré platia priamo v školskej jedálni a evidujú sa na jej účte.**

Za vlastné príjmy rozpočtu obce sa podľa § 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, odst.1, písm.b/ aj nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku obce a z činnosti obce a jej rozpočtových organizácií podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu. Budova materskej školy je majetkom obce a ZŠ s MŠ ju má v správe. V zmysle prijatých zásad hospodárenia s majetkom obce Markušovce, § 9, správca majetku je oprávnený majetok obce držať, užívať, brať s neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zásadami a osobitnými právnymi predpismi. ZŠsMŠ prenajímala Špeciálnej základnej škole Markušovce v rokoch 2007-2010 časť budovy, v ktorej sídli materská škola. V tabuľke sú uvedené príjmy z prenájmu týchto priestorov. Žiaden predpis neriešil, na čo majú byť tieto prostriedky použité, či len na prevádzku alebo ich možno použiť aj na mzdy MŠ. Od roku 2010 je zaznamenaný pokles týchto príjmov z dôvodu nedostatku vlastných kapacitných priestorov a výpovede pre ŠZŠ.

Vlastné príjmy za MŠ je základná škola povinná triediť podľa rozpočtovej klasifikácie vo svojom rozpočte. Podľa Metodického usmernenia MF SR z 8. decembra 2004 a ich dodatkov, ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie určuje na sledovanie príjmov od rodičov a iných osôb kód 223002. Pre sledovanie nájmov a iných príjmov slúžia iné položky podľa charakteru príjmu. **Predložené výkazy o plnení rozpočtov ZŠsMŠ za sledované roky nie vždy obsahovali príjmovú časť, čo skresľovalo výsledok hospodárenia ZŠ s MŠ, ale aj obce a je porušením zákona o rozpočtových pravidlách.** Medzi príjmami materskej školy za rok 2011 sú uvedené aj príjmy

týkajúce sa školského klubu v sume 212,48 Eur z dôvodu ich použitia na zaplatenie časti faktúry týkajúcej sa výdavkov za plyn MŠ a ich nesprávneho zaúčtovania medzi príjmy MŠ po vrátení z obce.

V tabuľke č. 1 sú uvedené aj príjmy na prenesený výkon štátnej správy, ktorý tvorí dotácia zo štátu pre deti, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a dotácia pre deti, ktoré sú v hmotnej núdzi na učebné pomôcky. Príjmy na prenesený výkon štátnej správy týkajúce sa MŠ eviduje v rozpočte obec ako zriaďovateľ. Základná škola rozpočtuje len výdavky hradené z týchto príjmov z dôvodu vyrovnanosti rozpočtu obce a predchádzaniu duplicity údajov.

Nadálej pretrvávajú problémy so včasným oznamovaním vlastných príjmov a ich štruktúry a tiež z preposielaním finančných prostriedkov obci a späť, čo spôsobuje problémy pri ich správnom zúčtovaní v účtovníctve. Účelovo vybrané finančné prostriedky môžu byť použité len na daný účel, t.j. príspevky od rodičov detí MŠ si obec nemôže ponechať, ale ich musí vrátiť ZŠ s MŠ, ktorá ich môže minúť iba pre MŠ. Za rok 2011 príspevky od rodičov činili celkom 707,16 Eur. Tieto boli obci zasielané postupne v priebehu roka. Obec ich ZŠ s MŠ vrátila naraz v dvoch splátkach 30. 11. 2011 v sume 581,- Eur a 27. 12. 2011 v sume 126,16 Eur.

Kontrolou vlastných príjmov MŠ a teda aj ZŠsMŠ za rok 2011 bolo zistené, že obec už pri tvorbe a schvaľovaní rozpočtu zvolila nesprávny postup tým, že neuvažovala s vrátením týchto príjmov a o túto sumu boli ponížené výdavky na originálne kompetencie. Tento postup je porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. Podľa § 19, odst. 1 verejné prostriedky možno použiť len na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi /napr. VZN, uznesenia obce/. Nevrátením vlastných finančných prostriedkov ZŠsMŠ sa komplikuje okrem rozpočtovníctva aj účtovníctvo školy, pretože účtuje o výnosoch a vlastných príjmoch v čase ich prijatia na príjmovom rozpočtovom účte, ale minúť ich nemôže. Prostriedky od rodičov detí len dopĺňajú finančné zdroje školy poskytnuté obcou na zabezpečenie originálnych kompetencií a obec si ich nemôže ponechať.

2. Kontrola výdavkov MŠ Markušovce za roky 2007-2011

Vývoj výdavkov rozpočtu týkajúcich sa Materskej školy za roky 2007-2011 je uvedený v tabuľke č. 2 podľa rozpočtovej klasifikácie v členení na plán a skutočnosť /viď príloha/. Súčasťou výdavkov materskej školy sú aj výdavky pre žiakov, ktorí boli v hmotnej núdzi a ktoré boli určené na nákup školských potrieb /posledný riadok tabuľky/.

Kontrolou bolo zistené, že výška celkových plánovaných výdavkov bola v rokoch 2007, 2008 prekročená – skutočnosť bola vyššia ako plán. Odkiaľ boli čerpané finančné prostriedky, nie je jasné. Najvyššie skutočné výdavky boli v roku 2008 v sume 80.064,- Eur, kedy došlo k výmene okien na budove MŠ. Najnižšie výdavky boli v roku 2007 a predstavovali sumu 54.040,- Eur. Skutočná výška výdavkov materskej školy v jednotlivých rokoch značne kolíše. Veľké rozdiely sú aj v plánovaných a skutočných výdavkoch, najmä v rokoch 2010 a v rokoch 2011. Na rok 2010 boli pre MŠ naplánované výdavky v sume 69586,- Eur. Z dôvodu nižších príjmov zaslaných obcou na originálne kompetencie, skutočné výdavky za rok 2010 činili sumu 58.397,- Eur, t.j. boli nižšie o 11.189,- Eur. Na rok 2011 naplánované výdavky predstavovali sumu 70.787,- Eur, skutočné výdavky činili sumu 62.660,- Eur, t.j. boli nižšie o 8.127,- Eur. Z dôvodu nižších príjmov od obce sa neuskutočnili žiadne naplánované výdavky na RŠU-rutinná štandardná údržba budov, objektov /položka 635006/, kde sa uvažovalo s výstavbou detského ihriska v sume 10.000,- Eur. V zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení platných dodatkov, takéto výdavky nepatria medzi bežné, ale kapitálové. Medzi /kapitálové výdavky /RK 700/ sa zahrňujú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním majetku v zmysle zákona o dani z príjmov, t.j. pri hmotnom majetku je to majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 Eur a pri nehmotnom majetku suma vyššia ako 2400 Eur.

V tabuľke č. 2 sú výdavky v rokoch 2011 týkajúce sa energii a nákupu materiálu sú rozdelené podľa zdrojov, nižšia suma celkom – 2558,- Eur bola hradená z preneseného výkonu štátnej správy /dotácie pre deti, ktoré majú jeden rok pre plnenie povinnej školskej dochádzky, čo je v súlade so zákonom a schváleným rozpočtom/.

Štruktúra výdavkov na mzdy a prevádzku materskej školy je uvedená v tabuľke č. 3. Zo štruktúry jednotlivých výdavkov vyplýva, že najvyššie výdavky Materskej školy boli na mzdy a odvody, zvyšok tvorili prevádzkové výdavky. Ich percentuálne rozdelenie je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Podiel výdavkov MŠ na mzdy a odvody a na prevádzku z celkových skutočných výdavkov za roky 2007-2011

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Výdavky celkom	54040	80064	68675	58397	62660
Mzdy	33128	34588	38269	35608	37557
Odvody	11751	12713	13991	13062	13933
Nem.dávky	33	232	0	70	172
Spolu mzdy+odvody+ND	44912	47533	52260	48740	51662
% podiel miezd na výdavkoch celkom	83,11%	59,37%	76,10%	83,46%	82,45%
Prevádzkové výdavky	9128	32531	16415	9657	10998
% podiel na prevádzku na výdavkoch celkom	16,89%	40,63%	23,90%	16,54%	17,55%
Zdroj: tabuľka č. 2 a vlastné výpočty					

Z vývoja výdavkov a jednotlivých položiek rozpočtu je možné vychádzať pri plánovaní výdavkov v budúcich rokoch a pri stanovení výšky dotácie na originálne kompetencie týkajúce sa materskej školy.

Porovnaním vývoja skutočných výdavkov rozpočtu boli z dôvodu najvyšších výdavkov v roku 2011 skontrolované aj niektoré doklady týkajúce sa výdavkov na energie – plyn, elektrická energia. Kontrolou bolo zistené, že **medzi výdavkami materskej školy boli zaúčtované aj výdavky týkajúce sa ZŠ, t.j. preneseného výkonu štátnej správy, čo je porušením finančnej disciplíny.** Faktúra od VSE č. DF 2011/291 na sumu 3 300,- Eur za obdobie od 1.9. – 30. 11. 2011 bola celá uhradená z výdavkov MŠ, pritom fakturovaná suma týkajúca sa Školskej 18, kde sídli materská škola predstavovala sumu len 420,- Eur. V roku 2011 v danej budove okrem MŠ sa realizoval aj prenesený výkon. Z toho dôvodu ani celá suma 420,- Eur nemôže byť hradená len z originálnych kompetencií. Kontrolou krycieho listu k danej faktúre bolo zistené, že **nie je súlad ani účtovacieho predpisu so skutočne uskutočneným výdavkom.** Podľa krycieho listu – rozpočtovej klasifikácie - celá suma faktúry mala byť výdavkom len ZŠ a hradená mala byť z prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy, čo tiež nie je správne. Z dôvodu, že daná faktúra sa týkala aj preneseného výkonu štátnej správy, aj originálnych kompetencií, výdavky mali byť rozúčtované pomerom prislúchajúcim daným kompetenciám. Keďže v jednej budove /základná škola, materská škola/ sa realizujú obe kompetencie, ZŠsMŠ si musí internou smernicou stanoviť pomer rozúčtovania nákladov a výdavkov, ktorý je možné meniť len raz do roka, keďže v zmysle zákona o účtovníctve, § 7, odst. 3 je účtovná jednotka povinná používať v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a zásady. ZŠ s MŠ žiaden taký predpis nemá a pomer zaúčtovania skutočného výdavku nie je vždy rovnaký a nie vždy zodpovedá skutočnosti.

Nesúlad účtovania výdavku vykazanom na krycom liste a skutočne realizovaného výdavku bol zistený aj pri faktúre č. DF 2011/85 od firmy Brahama, SNV na sumu 420,95 Eur, na nákup všeobecného materiálu, položka 633006, ktorá sa taktiež týkala výdavkov ZŠ /preneseného výkonu štátnej správy/ a uhradená bola z výdavkov MŠ, t.j. originálnych kompetencií.

Z rozhovoru so zástupkyňou zodpovednou za materskú školu vyplynulo, že o skutočných výdavkoch MŠ a ich čerpaní rozhoduje iba riaditeľ ZŠ s MŠ Markušovce, ona na to nemá žiaden vplyv. V sledovaných rokoch boli plánované výdavky na MŠ použité aj pre účely školskej jedálne z dôvodu havarijného stavu /bez zmeny rozpočtu a jeho schválenia OZ/. MŠ najviac chýbajú hračky pre deti, čo je podstata činností detí materskej školy.

V prípade nedostatku finančných prostriedkov boli niektoré výdavky hradené z prostriedkov rodičovského združenia rodičov materskej školy. O príjmoch, ani výdavkoch, prípadne dare nie je nikde účtované. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v § 23 pripúšťa prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky a/ prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy

b/ prijaté na základe zmluvy o združení

c/ prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu.

Tieto je ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia povinná viesť na samostatnom mimorozpočtovom účte a pri ich použití ich odviesť na príjmový rozpočtový účet. Tieto financie taktiež zodpovedajú zúčtovaniu s rozpočtom obce a ZŠsMŠ je povinná ich výšku aj dôvod oznámiť obci ako zriaďovateľovi, vrátane zaúčtovania predpisu a odvodu v zmysle postupov účtovania ROPO. **Konštatujem porušenie zákona o účtovníctve § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka /ZŠ sMŠ/ povinná účtovať tak, aby účtovníctvo bolo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Úplne je vtedy, ak boli zaúčtované v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.**

V prípade poskytnutia daru v naturálnej podobe /vec, hračka, potraviny/ je potrebné taktiež o tom účtovať, ale len výnosy. Podkladom by mala byť darovacia zmluva podpísaná darcom aj darovaným.

Kontrolou výdavkov rozpočtu za rok 2011 bolo zistené, že za MŠ bol uskutočnený výdavok na poistenie budovy v sume 204,80 Eur. Takýto výdavok je v rozpore so schváleným plánom rozpočtu, kde nebolo poistenie vôbec naplánované. Rozpočtové opatrenie nebolo OZ predložené žiadne, OZ neschvaľovalo žiadnu zmenu rozpočtu ZŠsMŠ. Z dôvodu, že o zmene rozpočtu nerozhodol orgán na to oprávnený - OZ, došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 14. Podľa vyjadrení zamestnancov ZŠ poistenie bolo uskutočnené na príkaz starostu obce. Starosta obce takúto kompetenciu nemá. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z., § 30, odst. 2, za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy. Štatutárnym orgánom ZŠsMŠ je riaditeľ školy. Ani tento v čase zmeny rozpočtu nemal kompetenciu na zmenu rozpočtu. Účtovanie nákladu na predmetné poistenie budovy MŠ od firmy UNIQA na obdobie od 26.7.2011 do 25.7.2012 bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania, nakoľko celá suma poistného bola zaúčtovaná ako náklad roku 2011. Nesprávnym zaúčtovaním dochádza k skresleniu hospodárskeho výsledku za rok 2011 a nerešpektovaniu aktuálneho účtovníctva, kde náklady majú byť zaúčtované v tom období, ktorého sa týkajú, bez ohľadu na úhradu výdavku.

Kontrolou výdavkov na stravu bolo zistené, že ZŠsMŠ nemá ujasnené účtovanie réžie ako nákladu, tak aj výdavku na stravu od zamestnancov obce. V rozpočte roku 2011 bola naplánovaná suma 600,- Eur, vykázaná skutočnosť je 0 Eur.

3.Kontrola príjmov a výdavkov MŠ Markušovce za 12/2011

a/ Príjmy za december 2011

- Kontrolou príjmov MŠ bolo zistené, že MŠ vyberala poplatky od rodičov detí na úhradu niektorých nákladov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z., §23, odst.j/ **mesiac dopredu, t.j. na december boli poplatky vybrané v mesiaci november** v sume 63,08 Eur. Kedy sa tieto poplatky mali vyberať, neriešil žiaden predpis obce, ani zákon. V prípade platby skôr ako je na to právny dôvod, je potrebné účtovať o zálohe. O zálohe nebolo účtované. Poplatok na december bol odovzdaný do pokladne ZŠsMŠ dňa 28. 11. 2011. Zákon neurčuje výšku daného príspevku, ten si obec ako zriaďovateľ v zmysle zákona o výchove a vzdelávaní /školský zákon/ č. 245/2008/ Z.z., § 28, odst. 5 obec určí všeobecne záväzným nariadením. V danom čase obec Markušovce nemala prijaté žiadne platné VZN týkajúce sa výberu daných poplatkov od rodičov. **ZŠsMŠ vyberala poplatky v sume 3,32 Eur na žiaka, čo nie je v súlade so žiadnym platným predpisom stanoveným obcou.** V uvedenom čase naďalej platilo uznesenie OZ č.77/2004, podľa ktorého výška poplatku za úhradu neinvestičných výdavkov v materskej škole je v sume 50 Sk/1,6596 Eur mesačne na 1 dieťa s možnosťou odpustenia tohto poplatku v prípade sociálne odkázaných rodín. Platnosť daného uznesenia skončila prijatím VZN č. 4/2011 účinného od 1.1. 2012.

- ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia obce je povinná v zmysle § 22, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. a postupov účtovania pre ROPO § 40, evidovať všetky svoje vlastné príjmy na príjmovom rozpočtovom účte 223. Podľa výpisu obrátov daného účtu ZŠsMŠ zaúčtovala príjem MŠ získaný do pokladne v novembri v sume 63,08 Eur dňa 31. 12. 2012, čo nie je v súlade so skutočnosťou na výpise /2.12.2012/.

- v zmysle postupov účtovania pre ROPO, §19 ZŠsMŠ je povinná ako rozpočtová organizácia vlastné príjmy MŠ nahlásiť a odviesť obci ako svojmu zriaďovateľovi. Finančné prostriedky od rodičov za

mesiac december 2011 boli podľa hlásenia obci odvedené 21. 12. 2012 spolu s ostatnými vlastnými príjmami ZŠ s MŠ /mimo stravy detí/, vrátane príjmov za mesiac november /celkom 356,64 Eur, z toho príjmy MŠ 126,16 Eur-poplatky od rodičov za november a december/. Podľa výpisu obrátov ZŠ s MŠ predpis odvodu týchto príjmov zaúčtovala 31. 12. 2011, t.j. 10 dní po odvode, čo je opačný postup, ako mal byť použitý.

- predpis pohľadávky od rodičov ZŠsMŠ účtuje podľa skutočne vybraných príjmov. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod /zákon, VZN, uznesenie a pod./. Účtovanie výnosu vo výške príjmu je porušením postupov účtovania. Učtáreň nevedie mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení z dôvodu hmotnej núdze. Takúto evidenciu má len zástupkyňa pre MŠ. Je potrebné ju dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve. Výber nezákonne stanoveného poplatku nedáva právny dôvod na zaplatenie pohľadávky a v prípade vymáhania nedoplatkov nie je opora v žiadnom zákone, ani internom predpise.

- z dôvodu účelovo určených finančných prostriedkov boli vlastné príjmy ZŠ s MŠ vrátené obcou na výdavkový rozpočtový účet školy dňa 27. 12. 2012, na konto MŠ bola zaúčtovaná suma 338,64 Eur, vrátane príjmov za školský klub /MŠ:126,16 Eur, ŠK 212,48 Eur/, čo je v rozpore s účelom, na ktorý boli finančné prostriedky vybraté

- ZŠsMŠ evidovala v mesiaci december okrem vlastných príjmov aj dotáciu na originálne kompetencie MŠ /**žiaden predpis obce nestanovuje sumu dotácie na daný mesiac**/. Podľa zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve č. 596/2003 Z.z., § 6, odst. 12, bod d/ si túto povinnosť nespĺnila obec, ktorá ma určiť všeobecne záväzným nariadením výšku dotácie na prevádzku a mzdy na príslušný kalendárny rok aj na dieťa materskej školy. Tieto príjmy ZŠsMŠ Markušovce dostala na výdavkový rozpočtový účet, z ktorého realizuje všetky svoje výdavky. Z obce boli finančné prostriedky odvedené ZŠsMŠ 16. 12. 2011 na originálne kompetencie ako celok v sume 11.004,- Eur. MŠ bola pridelená suma 4.550,- Eur, čo je zaúčtované 19. 12. 2011 ako dotácia-originál-mzdy MŠ. **Pravidlo rozdelenia dotácie na jednotlivé originálne kompetencie ZŠsMŠ nemá žiadne.**

- za mesiac december pre MŠ boli k dispozícii príjmy v sume 4.676,16 Eur/4.500+126,16/, v skutočnosti zaúčtované 4.888,64 Eur /4550+338,64/, na výdavky bolo v mesiaci december použitých 5.470,99 Eur, čo je viac ako bola suma príjmov za daný mesiac

b/ Výdavky za december 2011

- za mesiac december 2011 mala MŠ tieto výdavky:

- | | |
|--------------------|---|
| 1. mzdy 11/2011 | 3.752,27 Eur |
| 2. odvody do SP,ZP | 1.309,02 Eur |
| 3. prídel do SF | 71,06 Eur |
| 4. spotreba plynu | 338,64 Eur /fa . DF2011/299 na sumu 1114,- Eur, zvyšok podiel ZŠ/ |

Výdavky MŠ spolu: 5.470,99 Eur

- výdavky na stravu za zamestnávateľa za zamestnancov MŠ neboli za daný mesiac účtované žiadne,

4. Kontrola príjmov a výdavkov MŠ Markušovce za január 2012

a/ Príjmy MŠ za január 2012

- na základe prijatého VZN č. 4/2011 o výške príspevku na čiastočnú úhradu za pobyt dieťaťa v materskej škôlke účinného od 1. 1. 2012, čl. 2, príspevka zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 5 €. Príspevok podľa odseku 1 sa uhrádza do 15. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Na základe kontroly v MŠ príspevok bol vybratý od rodičov 21 detí v hotovosti za január, aj február 2012 spolu v čase od 9.1.-23.1. 2012. V hmotnej núdzi boli 3 žiaci MŠ, ktorí tento príspevok neplatili vôbec. Finančné prostriedky boli odovzdané do poklade ZŠ 23.1.2012 v sume 210,- Eur. Na príjmový rozpočtový účet boli tieto poplatky vložené 10. 2. 2012. Avízo o vlastných príjmoch bolo obci zaslané 7. marca 2012 cez podateľňu obce. Zamestnankyňa MŠ

zodpovedná za výber poplatkov od rodičov nemala v čase výberu vedomosť o danom VZN. **Konštatujem nesúlad uskutočneného výberu príspevkov s platným postupom určeným vo VZN č. 4/2011 o výške príspevku na čiastočnú úhradu za pobyt dieťaťa v materskej škôlke účinného od 1. 1. 2012.**

- z podielových daní obce Markušovce ZŠsMŠ nebola v mesiaci január zaslaná žiadna platba na originálne kompetencie, **až 1. februára 2012**, ZŠsMŠ zaúčtovala dotáciu na svojom výdavkovom rozpočtovom účte, pre MŠ bolo vyčlenených na prevádzku 1002,- Eur a na mzdy 4000,- Eur, spolu: 5002,- Eur.

b/ Výdavky za január 2012

- kontrolou bolo zistené, že v mesiaci január 2012 mala MŠ tieto výdavky:

1. hrubé mzdy za 12/2011	2293,92 Eur
2. príspevok do DDP	35,35 Eur
3. na nemocenské dávky	146,31 Eur
4. odvody SP,ZP	814,25 Eur
5. telefón	21,84 Eur

Spolu: 3.311,67 Eur

- výdavky na stravu za zamestnávateľa za zamestnancov MŠ neboli za daný mesiac účtované žiadne, **v mesiaci január neboli účtované ani žiadne výdavky na SF za zamestnancov MŠ, čo je porušením zákona o sociálnom fonde č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 6, odst.2.** Sociálny fond sa v zmysle zákona tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; prevod finančných prostriedkov sa má uskutočniť do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

- výdavky MŠ vykonané v mesiaci január boli hradené z prostriedkov ZŠ, t.j. preneseného výkonu štátnej správy z dôvodu nezaslania žiadnych finančných prostriedkov od obce na originálne kompetencie v mesiaci január 2012 a z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na originálne kompetencie zaslaných v roku 2011. Tento postup je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a je porušením finančnej disciplíny u ZŠ z dôvodu poskytnutia alebo použitia verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom. Neodvedením prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu porušila finančnú disciplínu aj Obec Markušovce.

Správa z kontroly bola dokončená 04. 06. 2012. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 7. 6. 2012. Námietky ku kontrolným zisteniam bolo možno podať do 21. 06. 2012. ZŠsMŠ nedala k správe z kontroly žiadne písomné námietky. Kontrola bola ukončená podpísaním zápisnice 25. 6. 2012 s povinnosťou štatutára prijať opatrenia k zisteným nedostatkom a podať o nich kontrolnému orgánu písomnú správu.

V Markušovciach 25. 6. 2012

Vypracoval: Ing. Šteinerová Františka, hlavný kontrolór obce

Prílohy:

1. Tabuľka č.1 Kontrola príjmov MŠ za roky 2007-2011
2. Tabuľka č.2 Kontrola výdavkov rozpočtu MŠ za roky 2007-2011