

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 63/2024 zo dňa 20.6.2024 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 23.10.2024 do 29.11.2024 vykonaná

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Materská škola J. Kollára 896, Malacky za rok 2023

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Kontrolovaný subjekt: Materská škola J. Kollára 896, Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Martina Novotová, riaditeľka MŠ Malacky

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/114454/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie
- Vnútorný predpis č. 2/2019 Zásady rozpočtového hospodárenia mesta

Použitá podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2023
- Finančné výkazy FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2023
- Kniha došlých faktúr za rok 2023
- Pokladničné doklady za rok 2023
- Dodávateľské faktúry MŠ za mesiace február, máj, september, október, november, december 2023
- Bankové výpisy za rok 2023 – výdavkový účet MŠ a účty školských jedální
- Pokladničná kniha za rok 2023

- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2023
- Rozpočet organizácie na rok 2023 a zmeny rozpočtu
- Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 4/2016
- Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2023
- Výkazy odpracovaných hodín na dohody za rok 2023
- Mzdová rekapitulácia za rok 2023
- Vnútorný predpis č. 004/2022 – Smernica o verejnom obstarávaní k zákazkám s nízkou hodnotou účinný od 16.8.2022
- Dokumentácia z verejného obstarávania za rok 2023 – zákazky s nízkou hodnotou a zákazky malého rozsahu

Úvod

Materská škola, Jána Kollára 896, Malacky je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Škola je zaradená do siete škôl s vyznačeným dátumom začatia jej činnosti 01.09.1984. Škola má právnu subjektivitu.

Zriaďovacia listina bola vydaná mestom Malacky dňa 27.06.2002. Má šesť dodatkov.

Škola má elokované pracoviská na Bernolákovej 2426/18, Hviezdoslavovej 1777/1, Štúrovej 2478/139, Rakárenskej 900/50 a Záhoráckej 1941/95 v Malackách.

Súčasťou materskej školy sú školské jedálne na Jána Kollára 896, Bernolákovej 2426/18, Štúrovej 2478/139 a Rakárenskej 900/50 v Malackách.

Riaditeľstvo školy v súčasnosti sídli v budove v elokovanom pracovisku na Bernolákovej ulici.

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2023

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2023	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
Bežné príjmy	2 745 748	2 937 787,76	2 904 275,73
<i>MŠ originálne kompetencie</i>	<i>1 846 664</i>	<i>1 944 813</i>	<i>1 944 342,25</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	1 846 664	1 944 813	1 944 342,25
<i>MŠ prenesené kompetencie</i>	<i>123 916</i>	<i>177 130,19</i>	<i>176 757,39</i>
<i>Školská jedáleň – originálne kompetencie</i>	<i>473478</i>	<i>4856560,66</i>	<i>469859,78</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	263860	286276	286276
<i>ÚPSVaR</i>	<i>209618</i>	<i>199380,66</i>	<i>183 583,78</i>
- školské potreby	4066	49874,2	31297,6
- dotácie na stravu pre deti v hmotnej núdzi	166	215,80	215,80
<i>Mimorozpoč. prostriedky – vlastné príjmy</i>	3900	49658,40	31081,80
MŠ	297624	280313,71	280313,71
Školská jedáleň	193880	220106,01	220106,01
Kapitálové príjmy	103744	60207,70	60207,70

Výdavky*

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2023	Čerpanie mimorozp. prostriedk. k 31.12.2023
Bežné výdavky	2 745 748	2 958 997	2 904 275,73	465 990,05
<i>MŠ prenesené kompetencie</i>	<i>124 082</i>	<i>178 587</i>	<i>180 340,96</i>	<i>0</i>
Mzdy a platy	81 345	108 438	103 459,52	0
Poistné a prisp. do poisťovní	28 428	30 864	28 973,20	0
Tovary a služby	14 309	39 285	47 908,24	0
Transfery	0	0	0	0
<i>Originálne kompetencie – MŠ</i>	<i>2 027 614</i>	<i>2 139 081</i>	<i>2 145 672,65</i>	<i>273 488,41</i>
Mzdy a platy	1 282 987	1 362 052	1 193 658,56	0
Poistné a prisp. do poisťovní	456 519	475 603	536 900,39	0
Tovary a služby	273 463	286 781	369 887,81	273 488,41
Transfery	14 645	14 645	45 225,89	0
<i>Originálne kompetencie - ŠJ</i>	<i>594 052</i>	<i>641 329</i>	<i>578 262,12</i>	<i>192 501,64</i>
Mzdy a platy	203 375	217 524	209 668,04	0,00
Poistné a prisp. do poisťovní	71 910	74 840	84 590,30	0,00
Tovary a služby	317 262	347 460	280 741,26	192 501,64
Transfery	1 505	1 505	3 262,52	0,00
Kapitálové výdavky	0	22 810	22 809,60	0,00

*zdroj – Finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2023

Výdavky za jednotlivé strediská vychádzajú z finančného výkazu FIN 1-12, v ktorom sú uvedené podľa funkčnej klasifikácie. Z výdavkov zaznamenaných v tomto výkaze vyplýva, že výdavky boli vo viacerých položkách vyššie ako boli rozpočtované. Taktiež súhrnné výdavky prenesené kompetencie a originálne kompetencie boli prekročené.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu ust. čl. 5 ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta, v zmysle ktorého: „*Presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu rozpočtovej organizácie schvaľuje primátor mesta na základe písomnej žiadosti štatutára rozpočtovej organizácie, pričom nesmie byť narušená vyrovnanosť rozpočtu.*“

Celkový rozpočet výdavkov MŠ prekročený nebol.

Bežné výdavky***Výdavky na tovary a služby***

Pri bežných výdavkoch bola skontrolovaná správnosť účtovania na nákladové účty, správnosť zatriedenia výdavkov na položky rozpočtu, účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených výdavkov, podklady k fakturovaným výdavkom – zmluvy, objednávky. Dodávateľské faktúry boli výberovým spôsobom skontrolované za mesiace február, máj, september, október, november a december 2023.

Pri výdavkoch v hotovosti bolo skontrolované aj vedenie pokladničnej knihy, cestovné príkazy a dodržiavanie denného limitu pokladničnej hotovosti.

V rámci kontroly boli tiež výberovým spôsobom preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov.

Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období boli realizované kapitálové výdavky vo výške 22 809,60 €, z toho:

- priebežná umývačka riadu v hodnote 3 384,- €
- pracovný stôl do výdajne jedál v hodnote 2 025,60 €
- konvektomat v hodnote 17 400,- €.

Umývačka riadu a pracovný stôl boli obstarané ako zákazka malého rozsahu na základe prieskumu trhu, konvektomat ako zákazka s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy IS EVO.

Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období platil v kontrolovanej organizácii pre oblasť verejného obstarávania Vnútorň predpis č. 004/2022 účinný od 16.8.2022. V roku 2023 boli realizované štyri zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy IS EVO, pre ktoré platil finančný limit nad 10 000 € bez DPH, konkrétne sa obstarávali – dodávka zemného plynu, dodávka elektrickej energie, čistiace prostriedky a drogistický tovar a nákup a montáž konvektomatu. Kontrolou bolo overený súlad realizovaných zákaziek s ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, taktiež aj dodržanie podmienok v zmysle § 32 ods. 1 písm. e) a f), teda, že bolo preverené, že víťazní uchádzači mali oprávnenie dodávať tovar alebo poskytovať službu a že im nebol uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Nedostatky neboli zistené.

Vnútorň predpis kontrolovaného subjektu o verejnom obstarávaní platný v kontrolovanom období upravoval aj postup tzv. zákaziek malého rozsahu, u ktorých predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000 € a nižšia ako 10 000 € bez DPH, u ktorých sa realizoval prieskum trhu a vyhotovovala sa zápisnica z tohto prieskumu. Takýmto spôsobom bolo v roku 2023 realizovaných 28 nákupov tovarov alebo služieb.

Odporúčanie

Odporúčam smernicu o verejnom obstarávaní zjednodušiť, smernica nemusí obsahovať prepísané znenie zákona, len tie podmienky, ktoré si v tejto oblasti stanovuje kontrolovaný subjekt, v tomto prípade je to obstarávanie zákaziek malého rozsahu. V ostatných prípadoch je organizácia povinná postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období boli uzatvorené 2 dohody o vykonaní práce.

Dohody o boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 – 228a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce („Zákonník práce“).

Bola preverená evidencia dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplácanie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Závazky a pohľadávky

Kontrolovaná organizácia vykazovala v kontrolovanom období nasledovné záväzky:

Závazky	Rok 2023
Dodávatelia (321)	8 397,68
Zamestnanci (331)	138 008,99
Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poist. (336)	74 879,30
Dane (342)	15 491,47
Závazky zo SF (472)	6 977,98

Vykazovaný konečný stav na účte 321 - Dodávatelia vo výške 8 397,68 € nie je správny. V zozname došlých faktúr nie sú evidované žiadne faktúry neuhradené k 31.12.2023. V sume 8 397,68 € sú zaúčtované záväzky voči spoločnosti Termming za splátky tepla podľa splátkového kalendára za mesiac január 2023, pretože za daný mesiac boli uhradené len polovice splátok. Po vykonanej kontrole zrealizovaných platieb v priebehu 2023 spoločnosti Termming a.s. bolo zistené, že spoločnosti boli uhradené všetky platby v zmysle splátkového kalendára, splátkový kalendár bol upravený na základe vyúčtovania za rok 2022, ale uvedené záväzky za mesiac január 2023 neboli znížené z účtu 321 – Dodávatelia.

Povinná osoba neúčtovaním zníženia záväzkov za dodávku tepla z účtu 321 - Dodávatelia nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v spojení s § 45 ods. 1 postupov účtovania.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“): „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“.

V zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*Podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“.

V zmysle § 45 ods. 1 Opatrenia MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej aj len „postupy účtovania“): „*Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.*“.

Kontrolovaná organizácia nevykazovala v kontrolovanom období žiadne pohľadávky, a to ani na účte 315, na ktorom sa účtujú pohľadávky za stravné v školských jedálňach, ani na účte 318, na ktorom sa účtujú pohľadávky za poplatky za MŠ, za rôzne akcie (škola v prírode, korčuliarsky výcvik, plavecký výcvik) alebo réžia v ŠJ.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr, objednávok a uzatvorených zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle organizácie v časti „Zmluvy a faktúry“ – podľa rokov a typov dokumentov. Faktúry a objednávky sú zverejňované formou

štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 6 uvedeného zákona v centrálnom registri zmlúv a naďalej aj na webovom sídle organizácie.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Na vykonávanie základnej finančnej kontroly sa v kontrolovanom období vzťahoval Vnútorný predpis č. 4/2016 o finančnej kontrole účinný od 3.1.2016.

Odporúčanie

Vypracovať novú smernicu o finančnej kontrole. V súčasnosti platný vnútorný predpis obsahuje v prílohe menovitý zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, pričom ani jedna z uvedených osôb už v MŠ nepracuje, vzory vyjadrenia o vykonaní ZFK nie sú v súlade s platnou legislatívou a nezodpovedajú vyjadreniam o vykonaní základnej finančnej kontrole, ktoré sa v kontrolovanej organizácii používajú.

V zmysle ust. § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.“*

V zmysle ust. § 7 ods. 3 citovaného zákona: *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať*
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať*
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“*

Kontrolovaná organizácia potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontrole na všetkých relevantných dokladoch, ale na platobných poukazoch k faktúram a na objednávkach, nebolo uvedené meno a priezvisko osoby zodpovednej za rozpočet alebo iné odborné činnosti a nesprávnym spôsobom bolo uvedené vyjadrenie o možnosti vykonať finančnú operáciu, resp. ďalších možnostiach v zmysle citovaného zákona. Na pokladničných dokladoch a interných dokladoch bola základná finančná kontrola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v Materskej škole Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie nebolo zistené nehospodárne použitie finančných prostriedkov.

Boli zistené tieto nedostatky:

1. Prekročenie rozpočtu výdavkov na jednotlivých položkách a na strediskách OK MŠ a PK MŠ bez úpravy rozpočtu, čím došlo k porušeniu ust. čl. 5 ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta.
2. Nesprávne vykazovanie stavu záväzkov v knihe záväzkov a na účte Dodávateľa v hlavnej knihe, čím došlo k porušeniu s ust. § 8 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na platobných poukazoch k faktúram a na objednávkach, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z.z.

Boli naformulované dve odporúčania týkajúce sa aktualizácie smerníc o verejnom obstarávaní a o finančnej kontrole.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 29.11.2024.

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy.** Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy **nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.**

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepodala námietky k návrhu správy. Znenie nedostatkov zostáva nezmenené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

13.1.2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

13.2.2025

Správa bola dňa 6.12.2024 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Martine Novotovej, MŠ J. Kollára 896 Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola kontrola týmto dňom ukončená.

Dátum vypracovania správy: 6.12.2024

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta