

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie obce - Materská škola Dunajská Lužná za rok 2010**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na prvý polrok 2011, v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o výsledku kontroly vykonanej v rozpočtovej organizácii obce Materská škola Dunajská Lužná, Brezová ul. 738/27 v mesiacoch máj – jún 2011.

Predmetom kontroly bol stav základných riadiacich aktov a ostatných vnútorných predpisov, pracovno-právna dokumentácia zamestnancov, rozpočet školy a jeho plnenie za rok 2010, účtovníctvo a zostavenie účtovnej závierky, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladanie s majetkom obce v správe materskej školy a obchodné zmluvné vzťahy vrátane pohľadávok a záväzkov k 31.12.2010.

Základným cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc školy v uvedených oblastiach.

### **Právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti:**

1. Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
2. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
3. Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
4. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
5. Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon),
6. Zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
7. Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
8. Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme,
9. Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
10. Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,
11. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
12. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
13. Zákon č. 311/2001 Z.z – Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov,
14. Vyhláška MŠ SR č. 306/2008 Z.z. o materskej škole,

15. Vyhláška MŠ SR č. 9/2006 Z.z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení
16. Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania .....
17. Opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31 z 8.novembra 2007 o spracovaní finančných výkazov.

Platné dokumenty materskej školy:

- Zriaďovacia listina vr. dodatku č. 1 a 2, štatút, prevádzkový poriadok, pracovný poriadok, vnútorný poriadok, kolektívna zmluva,
- Základné dokumenty zamestnancov (pracovné zmluvy, platové výmery, doklady o zaradení do platových tried),
- VZN č.4/2009 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Dunajská Lužná ...,
- VZN č. 9/2009 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení v znení jeho Dodatku č. 1/2010,
- Rozpočet školy na rok 2010 a jeho plnenie,
- Uznesenie č. 2010/05-03 z 5. zasadnutia OZ zo dňa 08.04.2010,
- Finančné výkazy a účtovné výkazy spracované k 31.12.2010.

Kontrola sa uskutočnila v čase od 17. mája 2011 do 20. júna 2011 v rozpočtovej organizácii – Materská škola Dunajská Lužná.

### 1. Kontrola základných dokumentov školy

Obec pri prenesenom výkone štátnej správy podľa zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v z. n. p., v znení zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve je zriaďovateľom Materskej školy Dunajská Lužná 62.

Materská škola Dunajská Lužná 62 je samostatným právnym subjektom, v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Dunajská Lužná, zriadená 5. júna 2002 ako rozpočtová organizácia, ktorá je na rozpočet obce zapojená bežným transferom a platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Zriaďovacia listina materskej školy bola vydaná zriaďovateľom v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách v z. n. p..

Majetok vymedzený a zverený do hospodárenia rozpočtovej organizácie bol určený v zriaďovacej listine v zložení:

|   |                        |
|---|------------------------|
| - hmotný investičný majetok /HIM/         | 241 359,85 Sk          |
| - drobný hmotný investičný majetok /DHIM/ | 468 416,24 Sk          |
| <u>- nehnuteľný majetok</u>               | <u>1 703 590,00 SK</u> |
| Stav majetku celkom:                      | <b>2 413 366,09 Sk</b> |

K zriaďovacej listine je priložený odovzdávací protokol uzatvorený dňa 4.12.2003 medzi odovzdávajúcim – Obec Dunajská Lužná a preberajúcim – Materská škola, Dunajská Lužná, podľa ktorého prechádza majetok obce (HIM a DHIM) do správy rozpočtovej organizácie ku dňu delimitácie v celkovej hodnote 710 966,09 Sk a nehnuteľný majetok v hodnote 1 703 590,00 SK sa odovzdáva do užívania materskej školy s tým, že evidenciu vrátane odpisovania tohto majetku bude viesť v účtovníctve obec.

K zriaďovacej listine zo dňa 5.júna 2002 boli vypracované dva dodatky. Dodatkom č. 1 zo dňa 30. 08.2005 sa menilo sídlo a adresa Materskej školy Dunajská Lužná č. 62 a Materskej školy Dunajská Lužná č. 394 na Materskú školu Brezová ulica č. 738/27, Dunajská Lužná (ďalej len „MŠ).V súlade s § 22 ods. 3 zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydal starosta obce Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine na základe ktorého sa rozšírila MŠ o jednu triedu na Lipnickej ulici č. 417 a bol doplnený údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku, ktorou je slovenský jazyk vo všetkých triedach v pôsobnosti MŠ. Uvedeným dodatkom bolo doplnené aj identifikačné číslo školy, ktoré je povinnou náležitosťou zriaďovacej listiny v zmysle § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve.

Porovnaním finančného vymedzenia majetku uvedeného v zriaďovacej listine zo dňa 19.3.2002 s hodnotou majetku v odovzdávacom protokole bol zistený rozdiel v sume **1190,- Sk**. Z materiálov predložených ku kontrole nie je zrejmé, prečo hodnota hmotného investičného majetku a drobného hmotného investičného majetku v zriaďovacej listine nekorešponduje s údajmi v odovzdávacom protokole.

Materskú školu riadi jej riaditeľka. Zodpovedá za oblasť výchovy a vzdelávania a za počet prijatých detí do MŠ.

Uznesením v bode: G/1 obecného zastupiteľstva zo dňa 15.12.2006 bola starostom obce na 5 –ročné funkčné obdobie – t.j. od 1.1.2006 do 31.12.2010 menovaná do funkcie riaditeľka MŠ v Dunajskej Lužnej p. Emília Zavadová.

Materská škola je umiestnená v troch účelových budovách, v prvej budove na Brezovej ulici sú zriadené tri triedy s počtom detí 60, v budove na Lipnickej ul. 394 sú prevádzkované dve triedy s kapacitou detí 34 a v budove „Denný stacionár“ na Lipnickej ul. 417 sú alokované dve a pol triedy s kapacitou detí 60.

V súlade s ustanovením § 11 zákona 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa ostatných všeobecne platných právnych predpisov bol vydaný **Vnútorý poriadok** (podľa zákona „Školský poriadok“), ktorý v zmysle § 11 ods. 3 písm. t) školského zákona patrí k pedagogickej dokumentácii po prerokovaní s radou školy a v pedagogickej rade. Školský poriadok upravuje najmä podrobnosti o výkone práv a povinností detí a ich zákonných zástupcov v škole, pravidlá vzájomných vzťahov a vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy.

Kontrola preukázala, že „Vnútorý poriadok“ neobsahuje pravidlá vzájomných vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy a neobsahuje záznam o jeho vydaní a prerokovaní v rade školy a v pedagogickej rade.

V zmysle vyššie citovaných ustanovení školského zákona navrhujem vnútorný predpis dopracovať, chýbajúce údaje doplniť a následne uviesť do praxe pod názvom“ **Školský poriadok**“.

Ďalšia dokumentácia predložená ku kontrole je **Prevádzkový poriadok** a **Pracovný poriadok**, ktorými sa zabezpečuje organizácia a riadenie činnosti školy.

Pri kontrole vyššie uvedených písomných dokumentov bolo zistené, že **Pracovný poriadok** predložený ku kontrole neobsahuje záznam o jeho prerokovaní so zástupcami zamestnancov, čím materská škola nedodrжала ustanovenie § 84 ods. 1 a 4 zákona č. 311/2001 Z.z..

#### Štatút materskej školy:

Štatút školy bol vypracovaný 28.12.2005 a tento dokument podľa podmienok uvedených v záverečnom ustanovení mal nadobudnúť právnu účinnosť 1. januára 2006. Kontrolou postupu MŠ pri vydávaní štatútu a jeho uvedenia do platnosti bolo zistené, že návrh predmetného dokumentu bol spracovaný v mesiaci január 2006 a doručený na obecný úrad dňa 10. marca 2006. Z materiálu predloženého ku kontrole nie je zrejmé, kedy došlo k jeho schváleniu zriaďovateľom a obecným zastupiteľstvom. Ďalej bolo preukázané, že po obsahovej stránke predložený dokument nevy vymedzuje dostatočne povinnosti školy v oblasti hospodárenia a nakladania so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami obce.

**Od roku 2006 bol vydaný rad nových právnych predpisov platných pre školy poskytujúce predprimárne vzdelanie a došlo viackrát k ich novelizácií, a preto je potrebné aj v záujme aktualizácie a zrealizovania štatút upraviť a predložiť ho na schválenie orgánom obce.**

#### Ostatné vnútorné predpisy MŠ:

- kolektívna zmluva na roky 2007 – 2010

V záujme vytvárania priaznivejších pracovných podmienok môže MŠ uzavrieť kolektívnu zmluvu v prípade, že v škole pôsobí odborová organizácia. Najčastejšie sa v kolektívnej zmluve vyjednáva o výške náhrady príjmu počas pracovnej neschopnosti, o výške príspevku na doplnkové dôchodkové poistenie alebo sporenie, o výške odstupného a odchodného a o výške ďalšieho príspevku do sociálneho fondu. Tieto podmienky však možno dohodnúť iba v rozsahu stanovenom všeobecne záväznými právnymi predpismi a kolektívnu zmluvou vyššieho stupňa.

Poslednou novelou, ktorou bol zákon č. 552/2003 Z.z. menený a doplnený, je zákon č. 490/2008 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť od 1.1. 2009. Doplnenie sa týka napríklad ustanovení § 13a, § 13b, ktorými sa do zákona č. 552/2003 Z.z. zapracovala osobitná úprava inštitútu náhrady škody, ale aj inštitútu odstupného, či odchodného. Podľa ustanovenia § 13b je možné dohodnúť zvýšenie odchodného a odstupného najviac o dvojnásobok funkčného platu alebo priemerného mesačného zárobku.

**Na základe vyššie uvedeného a vzhľadom na platnosť KZ, ktorá skončila 31.12.2010 (okrem ustanovenia čl. 3 ods. 3) odporúčam kolektívnu zmluvu na roky 2007-2010 zosúladiť s ostatnými legislatívnymi úpravami, platnými pre túto oblasť.**

#### **Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti Materskej školy Dunajská Lužná za školský rok 2009/2010**

Podľa vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 9/2006 Z.z. predložila riaditeľka materskej školy "Správu o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti MŠ za školský rok 2009/2010", po jej predchádzajúcom prerokovaní v pedagogickej rade (dňa 26.08.2010)

na schválenie zriaďovateľovi. Hodnotiaca správa materskej školy neobsahuje údaj o jej vypracovaní, podpisový záznam predkladateľa a pri stanovisku zriaďovateľa chýba záznam o tom, kedy bola predložená správa schválená zriaďovateľom.

## **2. Pracovno-právne dokumenty pedagogických a prevádzkových zamestnancov MŠ**

Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p. sa vzťahuje na zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme s výnimkou zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce (ďalej len prevádzkovi zamestnanci). Zamestnanci škôl a školských zariadení musia pri výkone práce vo verejnom záujme spĺňať zákonom stanovené predpoklady a sú povinní dodržiavať najmä Ústavu Slovenskej republiky, ústavné zákony, všeobecne platné právne predpisy, vnútorné predpisy, zachovávať mlčanlivosť, konať a rozhodovať nestranne atď. Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch sa vzťahuje na pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca škôl a školských zariadení, v ktorých sa vykonáva výchova a vzdelávanie detí a žiakov.

Do výchovno-vzdelávacieho procesu v MŠ je zapojených 14 pedagogických zamestnancov a prevádzkové činnosti súvisiace s fungovaním a bežným chodom školy vykonávajú 7 zamestnanci. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zamestnanosti bola vykonaná preverením osobných spisov všetkých pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov materskej školy.

### **Výsledky kontroly:**

Pracovnoprávny vzťah pedagogických a nepedagogických zamestnancov materskej školy je založený písomnou pracovnou zmluvou, ktorá obsahuje podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý a jeho stručná charakteristika, miesto výkonu práce, deň nástupu a mzdové podmienky a ďalšie pracovné podmienky v súlade s ustanovením § 43 Zákonníka práce. Pracovný pomer na plný pracovný čas majú uzatvorení všetci pedagogickí zamestnanci vrátane riaditeľky školy, pracovný pomer na kratší pracovný čas je stanovený u dvoch nepedagogických zamestnancov. Na zabezpečenie prevádzkových činností má škola uzatvorenú pracovnú zmluvu so siedmimi nepedagogickými zamestnancami, z ktorých piati sú prijatí na plný úväzok a dvaja na kratší pracovný čas. Ďalšie dve osoby mimo pracovného pomeru vykonávajú rozvoz stravy na základe dohody o pracovnej činnosti.

**Kontrolou dodržiavania základných podmienok odmeňovania pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov sa kontrolné zistenia nevyskytli.**

## **3. Zostavenie rozpočtu materskej školy a jeho plnenie za rok 2010**

Od 1.1.2009 verejné školské zariadenia (MŠ, ZUŠ, JŠ, ŠJ) patria k originálnym kompetenciám obcí a sú financované z výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré dostávajú obce priamo z daňových úradov v zmysle zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Spôsob rozdeľovania výnosu dane je určený nariadením vlády SR č. 668/2004 Z.z., o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z.n.p..

S účinnosťou od 1. 1. 2010 nastali zmeny v legislatíve o financovaní materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí a materských škôl v pôsobnosti neštátnych zriaďovateľov. Novelou zákona č. 596/2003 Z.z. došlo k oddeleniu spôsobu výpočtu finančných prostriedkov z výnosu dane z príjmov územnej samosprávy od spôsobu poskytovania týchto finančných

prostriedkov. Podľa ustanovenia § 6 ods. 12 písm. d) a g) obec je povinná určiť výšku dotácie na prevádzku a mzdy na príslušný kalendárny rok všeobecne záväzným nariadením obce na žiaka ZUŠ, dieťa materskej školy a školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti. Výšku dotácie pre jednotlivé kategórie škôl a školských zariadení môže obec určiť v závislosti od celkového objemu finančných zdrojov obce, objemu finančných prostriedkov poukázaných obci z výnosu dane z príjmov FO ako aj na základe preukázateľných potrieb (rozpočtu) školy a školského zariadenia. Výška dotácie sa v priebehu kalendárneho roka môže zvýšiť alebo znížiť, avšak túto zmenu je obec povinná uskutočniť prostredníctvom zmeny všeobecne záväzného nariadenia.

Financovanie výdavkov MŠ bolo v roku 2010 zabezpečené v súlade so zákonom č. 179/2009 Z.z., ktorý zmenil a doplnil zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.. Pre MŠ v rozpočtovom roku 2010 boli zdrojmi financovania prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce v zmysle VZN č. 9/2009 v znení dodatku č. 1 o určení výšky dotácie pre prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa materskej školy a školských zariadení a príspevky od rodičov vyberané v zmysle VZN č. 4/2009 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia ....

Možnosti financovania škôl a školských zariadení z doplnkových zdrojov umožňujú niektoré osobitné predpisy, najmä zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### Výsledky kontroly:

Rozpočet materskej školy na rok 2010 bol schválený uznesením č. 2010/05-03 obecného zastupiteľstva zo dňa 08.04.2010. Predložený rozpočet MŠ bol spracovaný ako vyrovnaný, vlastné príjmy a bežné transfery predstavovali sumu 230 554 € a v tejto výške boli rozpočtované aj bežné výdavky. Finančné prostriedky schválené z rozpočtu obce činili 221 574 € a vlastné príjmy vo výške 8 980 € tvorili príspevky rodičov na čiastočnú úhradu nákladov školy v súlade s nariadením obce.

Rozpočtované príjmy MŠ podľa údajov vykázaných v účtovnej závierke za rok 2010 boli vo výške 247 016 €, z toho dotácie od zriaďovateľa činili 227 297 €, príjmy z transferov zo ŠR 8 725 € a vlastné príjmy boli vo výške 10 999 €, čo je 122,49 % ročného predpokladu.

Skutočné čerpanie rozpočtovaných výdavkov za kontrolované obdobie bolo na 102,39 %, čo v absolútnej čiastke predstavuje 236 043 €. Dosiahnuté výsledky vyjadrujú efektívne a účelné nakladanie s finančnými prostriedkami v súvislosti s plnením úloh v oblasti výchovno - vzdelávacej činnosti v materskej škole.

v eurách

| Čerpanie výdavkov<br>podľa vybraných položiek spolu            | Materská škola                    |                       |
|--|-----------------------------------|-----------------------|
|  | Schválený rozpočet<br>na rok 2010 | Čerpanie k 31.12.2010 |
| Platové nároky zamestnancov<br>vr. odvod. do poisťovních fond. | 192 409                           | 192 282               |
| Výdavky na tovary a služby                                     | 37 865                            | 43 070                |
| Transfery na nemocenské dávky                                  | 280                               | 691                   |
| <b>Výdavky spolu:</b>  | <b>230 554</b>                    | <b>236 043</b>        |

#### **4. Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve a postupov účtovania platných pre rozpočtové organizácie a obce**

Kontrolou účtovných dokladov bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovníctva, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva. Výkonu kontroly sa týkalo 98 dodávateľských faktúr vrátane súvisiacej dokumentácie, pokladničných dokladov, odberateľských faktúr, interných účtovných dokladov a vybraných finančných transakcií na príjmovom rozpočtovom účte, výdavkovom rozpočtovom účte a na účte sociálneho fondu. Overená bola spoľahlivosť účtov a správnosť účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva školy a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovnej závierke za rok 2010.

Materská škola pri vedení účtovníctva sa popri všeobecne platných právnych predpisov riadila vnútroorganizačnými smernicami, ktoré vydala obec pre oblasť účtovníctva.

##### **Kontrolné zistenia:**

V kontrolovanom období nepostupovala materská škola pri vedení účtovníctva vždy v súlade **s ustanovením § 8 zákona č. 431/2002 Z.z.**, podľa ktorého je organizácia povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Kontrolou vedenia pokladničnej agendy bolo zistené, že osoba vykonávajúca funkciu pokladníka nemá uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Pri jej uzatváraní sa musí vykonať inventarizácia pokladničnej hotovosti. Nedostatok pri dodržiavaní ustanovenia § 182 až 184 Zákonníka práce škola do dňa skončenia kontroly odstránila.

- Kontrolou bolo ďalej zistené, že pokladničné práce sa nevykonávajú priebežne, skutočnosť o stave a pohybe peňažných prostriedkov a ich zostatok sa v pokladničnom denníku nezaznamenávajú na konci bežného kalendárneho mesiaca resp. štvrťročne, ku dňu spracovávania finančných výkazov školy.

Materská škola v kontrolovanom období nevykonala inventarizáciu pokladne, čím porušila ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „*Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie*“.

Previerkou vybraných účtovných prípadov v rámci účtovania **pokladničných operácií** s peniazmi v hotovosti boli zistené nedostatky poukazujúce na nesúlad so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania platné pre rozpočtové organizácie a obce. Pri vyhotovovaní výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) nebola vo viacerých prípadoch dodržaná časová postupnosť (následnosť), keď potvrdenky, účtenky, paragóny atď., preukazujúce uskutočnenie účtovného prípadu, pochádzali (podľa dátumu vystavenia) z neskoršieho obdobia ako výdavkový pokladničný doklad, na základe ktorého boli zúčtované a vykonané pokladničné operácie (napríklad: doklady o nákupe od 1. júna 2010 do 7. júna 2010 (4 ks) zúčtované VPD vydaným dňa 31.5.2010, potvrdenka o nákupe zo dňa 17. decembra 2010 zúčtovaná VPD č. 70, zo dňa 24.11.2010, atď. ).

- Kontrolou účtovania pokladničných dokladov bolo ďalej zistené, že pokladničné doklady ako prvotné záznamy o účtovných prípadoch nie sú zaúčtované v účtovníctve samostatne, čím škola nedodržala ustanovenia § 8 ods. 2 až 4 zákona o účtovníctve.

Pokladnička za rok 2010 vyhotovila spolu 82 pokladničných dokladov a na ich zaúčtovanie do účtovníctva boli vytvorené 4 zberné účtovné doklady, na ktorých boli účtovné zápisy usporiadané za niekoľko mesiacov po sebe a preukazovalo sa nimi zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na príslušné účty. Vedenie pokladničných operácií týmto spôsobom nezaručuje evidenciu pokladničných dokladov v účtovníctve a sponchybňuje sa tým preukaznosť a správnosť vedenia účtovnej evidencie. Okrem toho takýto postup nevytvára zodpovedajúce predpoklady na výkon kontrolnej činnosti.

Pri kontrole dodržiavania formálnej správnosti účtovných dokladov bolo preukázané, že viaceré účtovné doklady neobsahovali požadované náležitosti v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve (VPD č. 69, 73,74, 75) a výdavkové pokladničné doklady neboli vydané v deň uskutočnenia pokladničnej operácie. Napr. z celkového počtu 23 pokladničných dokladov vydaných za obdobie marec – máj 2010 bolo 15 dokladov vystavených dňa 31.5.2010, 3 doklady boli vydané dňa 26.5.2010 a 4 doklady mali uvedený dátum vystavenia 31.5.2010.

- Pri kontrole poskytnutia náhrad výdavkov pri pracovných cestách bolo zistené, že škola prijala cestovný príkaz od svojho zamestnanca dňa 25.11. 2009, na základe ktorého mala vykonať vyúčtovanie cestovných výdavkov do 10 pracovných dní v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Cestovné náhrady boli vyplatené VPD č. 11/2010 a zaúčtované do nákladov obdobia roka 2010, čím škola nekonala v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia“.

*Zamestnávateľ na vykonanie vyúčtovania pracovnej cesty má zákonom stanovenú lehotu do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov zamestnancom.* Pri úhrade nárokov zamestnanca táto lehota nebola MŠ dodržaná.

- Došlé faktúry mala materská škola evidované v knihe došlých faktúr a boli uhrádzané spravidla bezhotovostným stykom. Za rok 2010 škola prijala spolu 98 dodávateľských faktúr, ktoré obsahovali predpísané náležitosti a jednotlivé účtovné prípady boli doložené ďalšími podkladmi (objednávka, zmluva, dodací list, výkaz práce a pod. ). Kontrolou účtovných dokladov bolo vo viacerých prípadoch zistené nedodržanie platných postupov účtovania a zákona o účtovníctve, keď na likvidačných listoch bol nesprávne uvedený účtovný predpis pri účtovaní nákladov na príslušných syntetických účtoch v účtovej triede 5 - Náklady. Nedostatky boli zistené pri zaúčtovaní nákladov spojených s opravou zariadení MŠ (fa. č. 63) a dodávkou tovaru v zmysle objednávky ( faktúry č. 96). Interné účtovné doklady, ktoré sa vyhotovujú aj v prípade opravy nesprávneho účtovného zápisu, boli vytlačené a predložené ku kontrole dodatočne.

- Kontrolou finančných pohybov na príjmovom rozpočtovom účte a výdavkovom rozpočtovom účte školy neboli zistené rozdiely. Všetky finančné operácie vyznačené na bankových účtoch boli doložené prvotnými účtovnými dokladmi a súhrnným účtovným dokladom, ktorý obsahoval konkrétne účtovné zápisy podľa vecnej povahy vykonaných transakcií.

- Previerkou obsahového vymedzenia účtovného výkazu „ Súvaha“ zostaveného k 31.12.2010 bolo zistené nesprávne zaúčtovanie predpisu miezd zamestnancov MŠ

za mesiac december 2010. Podľa platných postupov účtovania sa mzdové nároky zamestnancov účtujú na účet 331 - Zamestnanci a boli vykázané na účte 379 - Iné záväzky.

- Overením správnosti postupu MŠ pri tvorbe a používaní finančných prostriedkov sociálneho fondu bol zistený nesúlad medzi zostatkom prostriedkov vykázaných na osobitnom bankovom účte a výškou záväzkov zaúčtovaných na súvahovom účte 472- Záväzky zo sociálneho fondu k 31.12.2010. Rozdiel na strane záväzkov vo výške 130,21 € vznikol pri účtovaní predpisu tvorby sociálneho fondu za mesiac december 2010, keď sa vychádzalo z predpokladaného súhrnu hrubých miezd za príslušný kalendárny mesiac a pri účtovaní použitia sociálneho fondu v súvislosti poskytovaním príspevkov zamestnancom. Kontrolou dodržiavania zákonom stanovenej lehoty na prevod finančných prostriedkov na samostatný bankový účet sociálneho fondu bolo zistené v dvoch prípadoch nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.

**Nedostatky v oblasti účtovania sociálneho fondu, zistené za kontrolované obdobie boli v prvom polroku 2011 odstránené.**

#### **4. Nakladanie s majetkom v správe Materskej školy**

Prevod majetku do správy Materskej školy bol uskutočnený odovzdávajúcim protokolom zo dňa 4.12.2003. Celková hodnota majetku zvereného do správy MŠ predstavovala účtovnú hodnotu 710 966,09 Sk.

Podľa výsledkov účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2010 majetok školy pozostával z neobežného majetku ( DHM a DDHM) v hodnote 7617 € (229 469,75 Sk) a obežného majetku vo výške 24 231 € (729 983,11 Sk).

V zmysle ustanovenia § 29 a 30 zákona o účtovníctve má účtovná jednotka povinnosť inventarizovať svoj majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Odlišná lehota na vykonanie inventarizácie je v zákone o účtovníctve stanovená pre hmotný majetok, okrem zásob a peňažných prostriedkov, ktorý je možné inventarizovať raz za dva roky.

#### Kontrolné zistenia:

Kontrolou dodržiavania vyššie citovaného ustanovenia zákona o účtovníctve bolo preukázané, že inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov MŠ ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2010 nebola vykonaná dôsledne v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve.. Kontrolou bolo zistené, že MŠ postupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve len pri inventarizácii hmotného majetku. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti (inventarizuje sa najmenej 4 x ročne) nebola vykonaná vôbec a inventárne súpisy z vykonanej dokladovej inventúry zostatkov súvahových účtov sa v materiáloch predložených ku kontrole nenachádzali.

Majetok v správe materskej školy, ktorý je vecne a finančne vymedzený v účtovníctve k 31.12.2010 pozostával z týchto zložiek:

|  |         |
|--|---------|
| - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí: | 5 079 € |
| - Drobný dlhodobý hmotný majetok                       | 2 538 € |
| - Pokladnica   | 0       |
| - Ceniny   | 2 727 € |
| - Stav bankového účtu sociálneho fondu                 | 673 €   |

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| - Stav výdavkového rozpočtového účtu | 21 €     |
| - Stav na príjmovom rozpočtovom účte | 0        |
| - Stav depozitného bankového účtu    | 20 810 € |

Kontrolou dodržiavania bilančnej kontinuity bolo zistené, že konečné zostatky účtov vykázané v súvahe za sledované účtovné obdobie sú zhodné so začiatočnými stavmi pri otvorení účtovných kníh daného účtovného obdobia.

## 6. Obchodné zmluvné vzťahy vrátane pohľadávok a záväzkov k 31.12.2010

Materská škola v roku 2010 mala uzatvorený záväzkovo- zmluvný vzťah s viacerými právnymi subjektmi napr. T-COM a.s. na poskytovanie telekomunikačných služieb, SPP a.s. za dodávku zemného plynu, BVS a.s. na odber vody z verejného vodovodu, ZSE a.s. za dodávku elektrickej energie, Edenred Slovakia, s.r.o. na dodávku stravovacích poukážok a pod. Záväzkové zmluvné vzťahy sú uzatvorené podľa Obchodného zákonníka a ďalších osobitných právnych predpisov.

Záväzky vyplývajúce z vyššie uvedených zmluvných vzťahov a z ostatných dodávateľsko-odberateľských vzťahov si MŠ plní priebežne a preto záväzky po dohodnutej lehote splatnosti v účtovníctve nie sú vedené.

Pohľadávky z príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov školy boli v dohodnutej lehote splatnosti uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa na rozpočtový príjmový účet školy alebo inkasované v hotovosti.

Pohľadávky po dohodnutej lehote splatnosti MŠ za rok 2010 nevykazuje.

## Zhrnutie výsledkov kontroly

Previerkou hospodárenia rozpočtovej organizácie obce za rok 2010 boli zistené nedostatky v obsahovom vymedzení základných riadiacich dokumentov, vnútorných poriadkov a interných smerníc uplatňovaných pri riadení a organizácii činnosti v oblasti výchovy a vzdelávania v materskej škole.

Pri kontrole účtovníctva MŠ boli zistené nedostatky pri dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC, nedôsledné aplikovanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, nedodržanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде.

Ing. Sibyla Szabóová  
hlavná kontrolórka obce

V Dunajskej Lužnej, dňa 20. júna 2011