

Hlavná kontrolórka Obce Rudno nad Hronom

V súlade s § 18f ods.1 pism. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudno nad Hronom

SPRÁVU O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY

Za sledované obdobie bola vykonaná kontrola čerpania výdavkov v rozpočte v roku 2016 v MŠ v súlade s VZN , v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017

Kontrolovaný subjekt: Obec Rudno nad Hronom
Vedúci kontrolovaného subjektu: starosta obce - Mgr. Marián Šurjanský
Kontrola vykonaná: kancelária OÚ február 2017
Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017
Kontrolované obdobie: rok 2016

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu v roku 2015,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z., -
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z., o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1./ Kontrola čerpania výdavkov v rozpočte v roku 2016 v súlade s VZN v MŠ Rudno nad Hronom

Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školského vzdelávacieho programu, ktoré poskytuje predprimárne vzdelanie podľa § 16 ods. 2 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) . V MŠ sa prijíma dieťa od troch rokov do šest' rokov jeho veku. Podrobnosti o prijímaní detí do MŠ ustanovuje vyhláška č. 308/2009 Z.z. o materskej škôlke v z.n.p.

Riaditeľka MŠ vypracováva viaceré interné predpisy, ktoré upravujú organizáciu výchovy a vzdelávania, ako školský poriadok v súlade s § 153 školského zákona. Musí byť zverejnený na verejne prístupnom mieste v MŠ a informovať o jeho vydaní a obsahu zákoných zástupcov detí.

Školský poriadok bol vypracovaný. Podľa zákona MZ SR č. 527/2007 v z.n.p. je vypracovaný aj Prevádzkový poriadok MŠ.

Výšku príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ určila obec v schválenom VZN. Do 31. 12. 2016 bolo platné VZN číslo č. 03/2013 o príspevkoch v materskej škole a v školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Rudno nad Hronom, účinné od 1.1. 2014. Schválené bolo v OZ dňa 13.12.2013 uznesením číslo 137/2013. Vo VZN bol stanovený mesačný príspevok zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole po dovŕšení 3 rokov **vo výške 10,- eur**. Pri deťoch, ktoré nedovŕšia 3 roky určuje obec Rudno nad Hronom mesačný príspevok zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole **vo výške 20,- eur**. Pri výpočte sa neprihliada na kalendárne dni neprítomnosti dieťaťa, štátne sviatky, školské voľná a školské prázdniny. Príspevok sa uhrádza najneskôr do 20. dňa v kalendárnom mesiaci. Vyberaný je v hotovosti do pokladne MŠ. Vedúca MŠ má uzavorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, prijíma platby na predpísanom tlačive – juxta bločkoch, ktoré pripája k príjmovým pokladničným dokladom. Kontrolou vyberania poplatkov v súlade s VZN neboli zistené nedostatky.

V zmysle § 6b zákona č. 597/2009 Z.z. o financovaní ŽŠ, SŠ a ŠZ v z.n.p. prispieva MŠ SR na výchovu a vzdelávanie pre deti MŠ, ktoré majú jeden rok pred plnením školskej dochádzky. Použitie tohto príspevku upravuje § 6b ods. 5 zákona č. 38/2011 Z.z. ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 597/2003 Z.z.. V súlade s týmto zákonom možno použiť tieto finančné prostriedky na mzdy a platy vrátane odvodov zamestnancov MŠ, na pobity detí v škole prírode, výlety, exkurzie, športový výcvik, krúžkovú činnosť a iné aktivity, úhradu prevádzkových nákladov súvisiacich s výchovou a vzdelávaním. V roku 2016 prijala MŠ normatívne finančné prostriedky zo ŠR v sume **651 €**, na základe prepočtu podľa vykázaných údajov v EDUZBERE k 15.9.2015 Prostriedky boli použité nasledovne: na mzdy a odvody **0 €** a na materiál (šk. pomôcky- knihy) **462,20 €** a na všeobecný materiál **188,80 €**. MŠ v školskom roku 2015/2016 navštievovalo 15 detí . Podľa prepočtu v roku 2016 z výnosu podielovej dane pre MŠ pripadá suma **42 553,35 €** a **výdavky** v roku 2016 boli **49 462,70 €** (v roku 2015 boli **45 491,53 €**). Poplatky od rodičov boli poskytnuté pre MŠ v sume **1418,70 €** . Obec dostane do výnosu z podielovej dane aj finančné prostriedky na financovanie nákladov na prevádzku a správu školských objektov v sume **1 599 €** , podľa nasledovného prepočtu : $(15 \text{ detí} \times 1,5) \times 71,10 \text{ €}$. V roku 2016 pracovala v MŠ jedna asistentka, ktorej mzda bola preplatená zo ŠR vo výške

4 976,96 €. Spolu celkové **príjmy** boli v roku 2016 pre MŠ vo výške **50 548,01 €**. Uvedený výpočet vychádza z údajov zverejnených na stránke MF SR – prognózy poskytnutia výnosu z podielovej dane pre obce. Suma, ktorá sa vypočíta podľa vyššie uvedeného vzorca nie je záväzná pre obec na poskytnutie poukázaných prostriedkov v uvedenej výške pre MŠ. OZ určí práve vo VZN koľko z nej pridelí na krytie nákladov v MŠ.

Koeficient pre MŠ (tab.č.3a-z.668/2004..... koeficient pre deti nad 3 roky je 27,3 a je zvýšený o 12,6, podľa nasledujúcej tabuľky v nariadení , ak je menej detí ako 25.

Suma pripadajúca na 1 prepoč. žiaka ,.... H= **71,10 eur**

z výnosu podielovej dane pre MŠ:

$15 \text{ detí} \times (27,3 + 12,6) \times 71,10 = 42 553,35 \text{ - eur/ročne}$

Finančné prostriedky z OK a PK pre MŠ v roku 2016 boli použité v celkovej sume **49 462,70 €** na mzdy a odvody v sume **41802,28 €** (z toho refundácia platu asistentky v sume **4 979,96 €**), na energie **3073 €** , na poštovné a telekom. výdavky **262,63 €**, na materiál **1537,63 €**, (zo ŠR refundované z toho **188,80 €**), knihy časopisy **493 €** (zo ŠR refundované z toho **462,20 €**), pracovné odevy **109,20 €** (zo ŠR refundované z toho **36,60 €**) , údržba výpočtovej techniky **96,80 €** a údržba int.vybavenia **331,20 €**, údržba budov **315,72 €**, školenie **66 €**, služby **251,78 €**,

odmeny zam. mimo prac.pomeru(dohody) 120 €. Ostatné výdavky spolu 967,46 € napr. na stravné, cestovné, prídel do SF. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou bolo zistené, že celkové výdavky v MŠ boli nižšie ako príjmy o 1 085,31 €.

Obce sú podľa § 6 ods.2 a ods.12 písm d) zákona č. 596/2003 Z.z. určiť výšku dotácie na prevádzku a mzdy na príslušný kalendárny rok všeobecne záväzným nariadením obce na dieťa MŠ.

Pri kontrole bolo zistené, že obec si stanovila vo svojom VZN výšku výdavkov pre MŠ 46 812,78 € , t. j úhrada len originálnych kompetencií a v skutočnosti táto suma nebola prekročená , nakoľko výdavky hradené len z originálnych kompetencií boli vo výške 43 798,14 €. *Vznikla tak úspora finančných prostriedkov 3 014,64 €.*

2./ Kontrola čerpania výdavkov v rozpočte v roku 2016 v súlade s VZN v ŠJ pri MŠ Rudno nad Hronom

Stravovanie pre deti MŠ, žiakov ZŠ a zamestnancov ZŠ a zamestnancov OcÚ , dôchodcov ako aj cudzích stravníkov zabezpečuje Školská jedáleň pri ZŠ Rudno nad Hronom na základe rozhodnutia Reginálneho úradu verejného zdravotníctva v Žiari nad Hronom. Prevádzka a činnosť školskej jedálne sa riadi Prevádzkovým poriadkom , ktorý uvedený úrad schválil Vedúca ŠJ vyberá poplatky za stravu od dôchodcov a cudzích stravníkov, od rodičov detí a žiakov na predpísanom tlačive – juxta bločkoch, ktoré sumarizuje a prikladá k príjmovému pokladničnému dokladu. Pohyb skladových zásob ako aj evidencia stravníkov bola v roku 2016 vyhotovovaná a zostavy boli predkladané mesačne do kancelárie obecného úradu na zaúčtovanie. Evidencia stravníkov bola v kontrolovanom období vedená na tlačivách „ Výkaz stravovaných osôb“ s uvádzanými údajmi o počte odobratých obedov v príslušnom mesiaci. Ďalej sa vedia pre každého stravníka „ Evidenčný list stravného“ v ktorom je uvedený denný predpis platby , odstravované dni, skutočné platby s uvedením dátumu úhrady a konečný stav s rozpisom preplatku a nedoplatku.

Zákonní zástupcovia detí v materskej škôlke uhrádzajú v súlade s VZN č. 3/2013 sumu 1,19 € za desiatu, obed, olovrant a 0,96 € za desiatu a obed. Obec neriešila vo svojom VZN výšku príspevku zákonného zástupcu za dieťa, ktorého rodič je v HN alebo s nízkym príjmom .

Výdavky v školskej jedálne na mzdy a prevádzkové náklady sú hradené len z režijných nákladov preplácaných zamestnancami MŠ a ŠJ , cudzími stravníkmi a dôchodcami ale nie z originálnych kompetencií t.j. z výnosu z podielových daní pre obec. **Príjmy** za režijné náklady za rok 2016 boli uhradené podľa evidencie ŠJ v sume **859 €**. Výdavky v roku 2016 boli **12 101,97 €**. Rozdiel 11 242,97 € je potom uhradený z prebytku finančných prostriedkov pre CVČ z výnosu podielových daní vo výške **3503,34 €**. (výpočet je nasledovný – počet detí v obci vo veku 5 – 15 rokov je 54 x1,1) x 71,10 € = 4223,34 € , z toho pre CVČ bolo vyplatené 720 € v roku 2016). Príjmy spolu v ŠJ boli v celkovej výške 4 362,34 € a výdavky 12 101,97 €. je tak nedoplatok vo výške 7 739,63 € na ŠJ , tieto výdavky musela obec vykryť z príjmov ostatných na úkor financovania iných obecných aktivít. Výdavky v ŠJ boli čerpané na mzdy a odvody 8 799,16 €, na energie 1 952 €, na poštovné 29,22 €, na všeobecný materiál 402,53 € a ostatné výdavky na licenciu programu, ochr.odevy stravné, prídel do SF a odmeny zamestnancom na dohodu spolu v sume 919,07 €. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .

Pri kontrole bolo zistené, že obec si stanovila vo svojom VZN výšku výdavkov pre ŠJ 10 946 €, t. j úhrada len originálnych kompetencií a v skutočnosti táto suma bola prekročená , nakoľko výdavky z originálnych kompetencií boli vo výške 12 101,97 €. Prekročenie bolo o 1 155,97 €.

Kontrolou bolo zistené, že celkové výdavky v ŠJ boli nižšie ako príjmy o 7 739,63 €. Celkove po započítaní neminutých finančných prostriedkov z výnosu z podielovej dane na MŠ v sume 3014,64 € kontrolný orgán konštatuje, že obec doplácala na školské zariadenia ŠJ spolu **4 724,99 €**. VZN pre školské zariadenia dodržané nebolo, aj keď v MŠ boli výdavky uhradené nižšie ako vo VZN , ale v ŠJ boli prekročné o 1 155,97 €.

Správa predložená na zasadnutie OZ Rudno nad Hronom dňa 31.marca 2017

V Rudne nad Hronom, 31.3.2017

hl.kontrolórka obce Ing. Ďurovičová

