

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Materskej školy ul. Kukučínova, Vranov nad Topľou.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2018 a na základe poverenia č. 1/2018, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole Kukučínova ul. Vranov nad Topľou za rok 2017.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou.

Kontrolované obdobie : rok 2017

Čas vykonania kontroly : február 2018

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie vnútornej organizačnej jednotky mesta bez právnej subjektivity v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami.

Kontrolované doklady

Kontrolný orgán prekontroloval uvedenú účtovnú dokumentáciu:

- došlé faktúry týkajúce sa MŠ Kukučínova
- pokladničné doklady
- hlásenia o príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov MŠ
- námatková kontrola úhrad výdavkov na činnosť s bankovými výpismi.
- výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov
- inventarizácia majetku k 31.12.2017

Výsledok kontroly

Materská škola ul. Kukučínova je v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Vranov nad Topľou.

Materská škola nehospodári samostatne, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov mesta Vranov nad Topľou.

Mesto Vranov nad Topľou na základe § 6 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a doplnkov, § 12 ods.4 písm. i Štatútu mesta ako aj zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydalo pre územie mesta Vranov nad Topľou VZN č. 166/2017 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Vranov nad Topľou.

Podľa uvedeného platného VZN za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 10.- Eur.

Riaditeľka materskej školy mesačne doručí na MsÚ pracovníčke oddelenia školstva Hlásenie o nákladoch spojených s hmotným zabezpečením v členení:

- počet zaradených detí
- dochádzajúcich detí
- z toho platiacich

- neplatiacich – v hmotnej núdzi

Zúčtované prijaté platby sú odvádzané na účet mesta.

Podľa špecifického symbolu na výpise z účtu sú rozlíšené jednotlivé materské školy.

Stravovanie deťom v MŠ poskytuje školská jedáleň za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov.

Stravníci od 2-6 rokov: desiata 0,28 Eur, obed 0,68 Eur, olovrant 0,23 Eur tj. Celková úhrada 1,19Eur.

Došlé faktúry

Boli prekontrolované všetky došlé faktúry za rok 2017.

Došlé faktúry sa týkajú prevažne režijných nákladov MŠ, ako sú: úhrada VVS, a. s. Vranov nad Topľou, za vodné a stočné, Energie 2 Bratislava za elektrickú energiu, Slovak Telekom a. s. - úhrada telefónnych liniek, DMJ Market za dodávku čistiacich prostriedkov. V roku 2017 MŠ nakúpila učebné a didaktické pomôcky pre 5 ročné deti v cene 3313.- Eur, lehátka s matracom v hodnote 3430.-Eur, zakúpil sa ohrievač vody v cene 258.- Eur, vysávač, 12 ks stoličiek a pracovný stôl.

Revíznym technikom bola vykonaná kontrola hasiacich prístrojov. Vykurovanie MŠ je zabezpečované spoločnou kotolňou ZŠ Kukučínova.

Ku každej faktúre je vystavený krycí list, objednávka tovaru, alebo služby a kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval finančné operácia predbežnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútorným predpisom MsÚ.

Pokladničné doklady

Boli prekontrolované všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2017.

Mesto Vranov nad Topľou – zriaďovateľ poskytuje pre chod MŠ každý mesiac finančný príspevok vo forme preddavku vo výške 33.- Eur, ktoré škôlka použije na drobné nákupy (benzín, zámok, metla, žiarovky, farby sáčky a pod.).

Pokladničné doklady sú vedené v súlade so zákonom o účtovníctve, opatrené sú predbežnou finančnou kontrolou v súlade s vnútornými predpismi a podpisovými oprávneniami.

Inventarizácia majetku mesta v Materskej škole

K 31.12.2017 vykonali zodpovední zamestnanci – členovia čiastkovej inventarizačnej komisie a hmotne zodpovedný zamestnanec (riaditeľka MŠ) inventarizáciu majetku, ktorá bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 10.10.2017. Inventarizácia majetku bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútorným predpisom mesta Vranov nad Topľou.

Inventarizačné zápisy, inventarizačné zápisy a ostatné materiály k inventarizácii majetku MŠ ul. Kukučínova sú uložené v kancelárii účtovníčky MŠ. p. Tiňovej.

Záver kontroly

Materské školy na území mesta Vranov nad Topľou sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Vranov nad Topľou. Nemajú právnu subjektivitu, preto nehnospodária samostatne s financiami, ale náklady na prevádzku sú uhrádzané z nákladových účtov mesta.

Kontrolou hospodárenia v Materskej škole ul. Kukučínova neboli zistené prípady nehospodárneho a neefektívneho využívania finančných prostriedkov.

Čerpanie financií na základný chod MŠ je používaný na základné, potrebné a nevyhnutné výdavky.

Účtovná evidencia je vedená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a platnou legislatívou a vnútornými smernicami mesta Vranov nad Topľou.

Správu vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan - primátor mesta

Ing. Imrich Kónya – prednosta MsÚ

PaedDr. Marianna Lapčáková – vedúca odd. školstva

Vranov nad Topľou, 28.2.2018

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly pokladničných dokladov, dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti, zákona o účtovníctve, finančnej kontrole a vnútorných predpisov mesta súvisiacich s danou problematikou.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 a poverenia č. 2/2018 na vykonanie kontroly, bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov, dodržiavanie limitu hotovosti v pokladni a úplnosti dokladov v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: rok 2017 – námatkovo 1. štvrtrok 2017.

Čas vykonania kontroly : marec – apríl 2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie inventarizácie pokladni podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a kontrola úplnosti pokladničných dokladov.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady, pokladničná kniha, dohody o hmotnej zodpovednosti pracovníkov pokladne v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z – zákonníka práce, kontrola Stop pokladne a doklady o inventarizácii majetku.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice mesta Vranov nad Topľou, Smernice č. 186/2011 o zásadách obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach, Smernice č. 207/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorou sa zrušila smernica o finančnej kontrole č. 9/2004-72. V súvislosti s uvedenými smernicami bola vykonaná :

- kontrola príjmových a výdavkových dokladov
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola stanoveného denného limitu
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- náhodná kontrola pokladne - Stop kasa.

Pre výkon pokladničných operácií je na MsÚ zriadená pokladnica, v ktorej sú realizované všetky hotovostné platby v štruktúre:

- všeobecná pokladnica
- školská pokladnica
- pokladnica Mestskej športovej haly

Mimo pokladnice je možné prijímať hotovosti:

- pokuty mestskej polície vyberané v teréne
- poplatky vyberané na pracovisku matriky
- platby prijímané v kancelárii prvého kontaktu
- platby za služby v priestoroch mestskej športovej haly.

Platby prijaté mimo pokladnice mesta sú následne zúčtované formou pokladničných dokladov a

sú súčasťou pokladničnej knihy.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme v softvéri Korwin a obsahuje predpísané náležitosti v súlade so smernicou č.150/2009 o zásadách vedenia pokladnice, čl.II.

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim chronologickým spôsobom. Číselné označenie na seba nadväzuje , za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súvisia s výberom daní a poplatkov od obyvateľov mesta, príjmom za správne poplatky, pokuty MsP, prenájmy priestorov, parkovné poplatky za parkovacie miesto, príjmy za stravné lístky zamestnancov a pod.

Výdavkové pokladničné doklady súviseli s výdavkami na všeobecný drobný materiál, drobné opravy v zariadeniach v správe mesta, vyplácanie sociálnych dávok, cestovné náhrady zamestnancov, náklady na reprezentačné účely a pod.

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie denného pokladničného limitu, ktorý je podľa smernice č. 159/2009, čl. 5 stanovený na 3500.- Eur.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa § 30 ods. 3 zákona bola dňa 29.12.2017 vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín u všetkých pokladníc.

Inventúrny súpis k 29.12.2017 obsahuje všetky potrebné náležitosti, skutočný stav pokladní a podpisy zodpovedných zamestnancov zodpovedných za vykonanie inventúry.

Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 12.4.2018 kontrola pokladničnej hotovosti, tzv. Stop pokladňa u pokladníčky p. Zity Ropovikovej a pokladníčky Lucie Mrážikovej. Inventarizačný rozdiel, ani iné nedostatky v pokladničnej evidencii neboli zistené. Fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom účtovným, uvedeným v účtovnej knihe v daný deň.

V zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. - zákonníka práce sú so zamestnancami pre účely výkonu práce so zverenými hodnotami uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti.

Záver kontroly

Pri kontrole pokladničných dokladov podobného zamerania v roku 2015 bolo zistených 6 nedostatkov.

Prijatím účinných opatrení na zjednanie nápravy, novelizovaním vnútorných smerníc týkajúcich sa pokladničnej agendy, úpravou vnútorných predpisov po novelizácii niektorých zákonov boli nedostatky odstránené a v súčasnosti sa už nevyskytujú.

Pracovníci dodržiavajú zákon č. 357/2015 Z.z. premietnutý do smernice mesta č. 207/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole, čím dochádza ku komplexnej kontrole pokladničných výdavkov a príjmov do mestských pokladníc kompetentnými zamestnancami. Doklady sú opatrené podpismi vedúcich zamestnancov, resp. poverených zamestnancov na znak súhlasu s operáciou a potrebou daného nákupu. Ekonomické oddelenie pristupuje zodpovedne k účtovaniu daných operácií na správne účtovné predpisy a k mesačným závierkam pokladničných kníh. Iné nedostatky formálneho charakteru zistené počas kontroly, ktoré bolo možné odstrániť, boli do ukončenia kontroly odstránené.

Správa o kontrole pokladničnej agendy bola prerokovaná s vedúcim ekonomického oddelenia, s ktorým boli konzultované aj čiastkové formálne nedostatky.

Správu z kontroly vypracovala:

Ing. Mária Cingel'ová
hlavná kontrolórka

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

.....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

.....

PhDr. Milan Malý, vedúci ekon. odd.

.....

Vo Vranove nad Topľou, 25.4.2018