

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly správnosti tvorby, čerpania a účtovania Sociálneho fondu na MsÚ za rok 2020.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2021 a na základe poverenia č.6/2021 primátora mesta Vranov nad Topľou, bola vykonaná kontrola správnosti tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu na MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2020.

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

Kontrolované obdobie : Rok 2020

Kontrolovaný subjekt : MsÚ Vranov nad Topľou, ekonomické oddelenie

Cieľ kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatnenie zákona č. 152/1994 Zb. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a kolektívnej zmluvy pre rok 2020 uzatvorenej medzi mestom Vranov nad Topľou v zastúpení primátorom mesta a ZO Sloves pri MsÚ Vranov nad Topľou zastúpenou Mgr. Máriou Žolnovou.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

Tvorba a následne použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Zb. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. z. o daniach z príjmov, ktorý zároveň v jednotlivých ustanoveniach zákona vymedzuje povinnosť zamestnávateľa dohodnúť v kolektívnej zmluve tvorbu sociálneho fondu - § 3 ods. 1/ b nad rámec povinného prídeltu a použitie sociálneho fondu - § 7 ods.1 zásady použitia SF.

Mesto Vranov nad Topľou má prijatú kolektívnu zmluvu, ktorej súčasťou sú zásady tvorby a použitia sociálneho fondu, ako aj rozpočet tvorby a použitia sociálneho fondu na príslušný rok. Podľa zásad tvorby a použitia SF je SF tvorený na krytie sociálnych aktivít a potrieb zamestnancov.

Výsledok kontroly

1. Tvorba sociálneho fondu

MsÚ Vranov nad Topľou prispieva do sociálneho fondu v zmysle kolektívnej zmluvy a je tvorený

- povinným prídeltom vo výške 1,0 % zo základu
- ďalším prídeltom vo výške 0,5 % zo základu hrubých plátov zamestnancov v súlade s § 3 ods. 1, písm. a/b/ zákona o SF.

Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je vedené na osobitnom fondovom účte VÚB, a. s. č. 107-23129632, čo je v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Zb. z. o sociálnom fonde.

Prevod finančných prostriedkov na fondový účet je uskutočnený v priebehu mesiaca dohodnutom termíne po výplate mzdy za predchádzajúci mesiac.

Príjmové platobné príkazy sú opatrené dokladom o finančnej kontrole a podpismi zodpovedných zamestnancov mesta v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 357/2015 Zb. z.

Pri tvorbe sociálneho fondu na MsÚ neboli zistené nedostatky. Operácie sociálneho fondu sú vedené na syntetickom účte SÚ č. 472, v súlade s platnou účtovnou osnovou a podľa zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve.

2. Použitie sociálneho fondu

Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu podľa platných zásad sa používa:

- príspevok na stravovanie
- regeneráciu pracovnej sily, zájazdy, kultúrne podujatia a iné aktivity
- odmeny a dary pri životných jubileách 50 rokov veku a každých 5 rokov sumu 67.- Eur.
- odmena pri prvom skončení pracovného pomeru a nároku na predčasný, starobný, alebo invalidný dôchodok sumu 67.- Eur a to po odpracovaní minimálne jedného roka a zamestnávateľa
- odmena pri pracovnom výročí odpracovaní 25 rokov a každých ďalších 5 rokov sumu 67.- Eur
- odmena darcovi krvi pri udelení Jánskeho plakety: strieborná plaketa 33 Eur, zlatá plaketa 67 Eur.
- kvetinový dar pri úmrtí zamestnanca, alebo rodinného príslušníka zamestnanca, alebo bývalého zamestnanca, ktorého pracovný pomer skončil odchodom do predčasného, alebo starobného dôchodku.

V roku 2020 boli použité finančné prostriedky nasledovne:

- príspevok na stravovanie v sume 13 673,97 .- Eur
- životné jubileum 50 rokov – 5 zamestnancov , suma 320,67 Eur
- životné jubileum 55 rokov – 6 zamestnancov, suma 378 Eur
- životné jubileum 60 rokov – 11 zamestnancov, suma 728 Eur
- ukončenie pracovného pomeru odchodom do dôchodku – odchodné – 8 zamestnancov , suma 462 Eur
- odpracovanie 25 rokov a ďalších 5 rokov -pracovné výročie , 12 zamestnancov , suma 840 Eur.
- získanie Jánskeho plakety – 0 Eur.
- kvetinový dar pri úmrtiach - 0 eur

Pandémia koronavírusu v roku 2020 ovplyvnila aj čerpanie sociálneho fondu, nakoľko neboli uskutočnené zájazdy, účasť na kultúrnych a športových podujatiach, či regenerácia pracovnej sily zamestnancov.

3. Zúčtovanie sociálneho fondu

Účtovanie položiek sociálneho fondu je vedené na SYÚ 472 – Závazky zo sociálneho fondu, v súlade s platnou účtovnou osnovou.

Doklady sú vedené prehľadne, účtovné zostavy po jednotlivých obratoch sú podpísané osobou zodpovednou za účtovanie. Nedostatky neboli zistené.

Všetky účtovné doklady sú opatrené krycím listom, základnou finančnou kontrolou , ktorá obsahuje náležitosti zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite.

Všetky operácie sú kontrolované s výpisom z fondového účtu vedeného v peňažnom ústave.

Čerpanie sociálneho fondu za rok 2020 bolo nižšie ako bolo plánované v rozpočte tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2020.

Nevyčerpaný zostatok finančných prostriedkov na sociálnom fonde bol prevedený do nasledujúceho roka v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov. Nedostatky v zúčtovaní SF neboli zistené.

Záver kontroly

Kontrolou správnosti tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu na MsÚ Vranov nad Topľou neboli zistené nedostatky.

Pracovníci ekonomického oddelenia, mzdová účtovníčka a predsedníčka ZO OZ Sloves pri MsÚ Vranov nad Topľou postupujú v súlade s platnou legislatívou.

Sociálny fond za rok 2020 sa tvoril, používal a účtoval v zmysle platných predpisov a platnej kolektívnej zmluvy.

Správa z kontroly bola prerokovaná so zainteresovanými zamestnancami.

Nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov nie je potrebné prijímať.

Správu vypracovala:

Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

PhDr. Milan Malý, vedúci ekon. oddelenia

Vo Vranove nad Topľou, 30.8.2021

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly dodržiavania zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a Bytovou správou ZAK, s r. o., Cintorínska ulica Vranov nad Topľou za rok 2020-2021.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2021 a v súlade s poverením č. 7/2021, bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvného vzťahu medzi mestom a Bytovou správou ZAK, s r. o. Cintorínska ulica a kontrola vyúčtovania nájomného od nájomcov bytových domov za rok 2020-2021.

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

Kontrolované obdobie: rok 2020-2021

Kontrolovaný subjekt – konateľ Bytovej správy ZAK, s r. o Vranov nad Topľou Mgr. Afonz Kaliáš.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie odporúčania hlavného kontrolóra, ktoré vzišlo z kontroly obdobného charakteru v roku 2019 a v roku 2020, so zameraním na kontrolu inkasovania výšky nájomného od nájomníkov a výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov, ktoré sú majetkom mesta v správe Bytovej správy ZAK s r. o. v súlade s platnou nájomnou zmluvou.

Predmetom kontroly boli nájomné zmluvy s obyvateľmi bytových jednotiek, vyúčtovanie nájomného za rok 2020-2021 a preukázateľné finančné náklady investované do opráv a údržby bytoviek.

Výsledok kontroly

Bytová správa ZAK, s r. o. spravuje spolu 72 bytov v 8 bytových domoch.

- bytový dom 346 – 6 bytov
- bytový dom 350 – 12 bytov
- bytový dom 797 – 12 bytov
- bytový dom 833 – 12 bytov
- bytový dom 1086 – 4 byty
- bytový dom 1087 – 5 bytov
- bytový dom 1088 – 9 bytov
- bytový dom 1089 – 12 bytov

Na prenajaté byty má ZAK, s r. o. uzatvorené nájomné zmluvy na dobu určitú, ktoré sú aktuálne predlžované so súhlasným stanoviskom vlastníka nehnuteľnosti – mesto Vranov nad Topľou.

Nájomné zmluvy sú uzatvárané v súlade s právnymi predpismi a obsahujú náležitosti zmluvného vzťahu.

Mesto Vranov nad Topľou ako vlastník sociálnych nájomných bytov na Cintorínskej ulici v katastri územia mestskej časti Čemerné dáva každoročne súhlas na predĺženie nájomných zmlúv podľa priložených menných zoznamov záujemcov o tieto nájomné byty.

Na základe tohto súhlasu mesta následne konateľ spoločnosti ZAK, s r. o. p. Kaliáš vypracuje nájomné zmluvy s nájomníkmi.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že neboli predložené všetky zmluvy podľa zoznamu schválených nájomcov.

Správca bytovej správy p. Kaliáš to odôvodnil tým, že niektorí nájomcovia nemajú záujem o podpis a prevzatie nájomnej zmluvy v bytovom dome.

Dôvodom je buď ich odcestovanie do cudziny, resp. nezáujem o podpísanú nájomnú zmluvu.

Tento stav trvá každoročne pri vykonaní kontroly zo strany kontrolného orgánu.

Konateľ spoločnosti s nájomníkmi komunikuje osobne a je s nimi v stálom kontakte buď osobnom alebo telefonickom.

Podľa vyjadrenia správcu Bytov p. Kaliáša nájomníci bytov vyprodukovali dlh na nájomnom v roku 2020 vo výške 5000.- Eur.

Všetky nedoplatky a ich vymáhanie rieši p. Kaliáš individuálne.

Ďalšou časťou kontroly bolo preveriť výšku inkasovaných finančných prostriedkov na opravu a údržbu bytových jednotiek.

Bytová správa ZAK, s r. o. si do ročného plánu opráv a rekonštrukcií bytov na rok 2020 zahrnula jednak prekrytie ďalšej časti strechy na 6 bytovom dome č. 1089 a výmenu okien na schodisko – chodba v bytových domoch č 349, č.350, č.797.

Celkové náklady boli vyčíslené vo výške 11 805.- Eur.

Ďalšie výdavky v roku 2020 súvisiace s opravami bytových domov sa týkali úhrad faktúr za stavebný materiál, čistenie kanalizácií, úhrady za strešný materiál, demontáž a montáž strešnej krytiny a ďalší spotrebný materiál na bežné opravy.

Z predpokladaného rozpočtu predloženého MsÚ Vranov nad Topľou boli zrealizované opravy v sume 11 661,15.- Eur.

Táto povinnosť vyplýva Bytovej správe na základe dodatku č. 2 zo dňa 15.12.2015 a čl. IX bod 2 zmluvy o výkone správy uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka.

V súlade so zmluvou o výkone správy. čl. V bod 2 ods. o) má ZAK s. r. o zabezpečené poistenie majetku v poisťovni Kooperatíva, a .s. Za poistenie bytových domov zaplatila v roku 2020 1324,38.- Eur.

Protipožiarna ochrana bytových domov je zabezpečená zo strany správcu revíznym protipožiarnym technikom v pravidelných intervaloch. O vykonaných kontrolách je vedená požiarna kniha.

Čistenie a kontrolu vykurovacích telies na bytových domoch zabezpečuje a vykonáva Bytová správa ZAK, s r. o.

Záver kontroly

Zmluva o výkone správy bytových domov na Cintorínskej ulici, medzi vlastníctvom - Mesto Vranov nad Topľou a správcom – Bytová správa ZAK, s r. o. bola podpísaná v roku 2009 na dobu 10 rokov.

Dodatkom č. 1 bola schválená zmena trvania zmluvy na 20 rokov s účinnosťou od 1.8.2009 t. j. do roku 2029.

Dodatkom č. 2 bola zmena čl. V bod 2 písm. s, ktorá sa týka financovania činnosti vykonávaných pri správe vo výške 30% ročného nájmu a predkladať prehľad vykonaných činností s ich finančným vyčíslením.

Správca je povinný dodržiavať ustanovenia zmluvy o správe č. 162/210/2009 vrátane 2 dodatkov.

Odporúčanie kontrolného orgánu

1. Zo strany správcu bytových jednotiek dbať na vypracovanie a podpis, ako aj doručenie a prevzatie nájomných zmlúv nájomníkmi bytových domov.

2. Zo strany správy bytových domov dodržiavať všetky body zmluvného vzťahu medzi mestom a bytovou správou ZAK, s. r. o.

2. Pripraviť každoročne na kontrolu všetky doklady súvisiace s dodržiavaním zmluvných podmienok a inkasovania výšky nájomného od nájomníkov, ako aj výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov.

Správu vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

Mgr. Alfonz Kaláš, správca ZAK, s r. o

Vo Vranove nad Topľou, 14.10.2021

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy lúčna vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2021 a podľa poverenia č. 8/2021 bola vykonaná finančná kontrola účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti na Základnej škole lúčna vo Vranove nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie. Rok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov pri hospodárení školy a nakladaní s jej majetkom.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o účtovníctve, rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole a vnútornom audite, obehú účtovných dokladov a ďalších predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením ZŠ.

V súlade s cieľom kontroly boli **predmetom kontroly** nasledovné doklady ZŠ:

- Štatút ZŠ
- Pokladničné doklady za rok 2020
- Došlé faktúry za rok 2020
- Dohody o vykonaní práce za rok 2020
- Vnútorné predpisy
- Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2015 za rok 2014.

1. Štatút školy

Podľa zriaďovacej listiny Základná škola Lúčna bola zriadená ako právny subjekt dňa 1.4.2002 ako plne organizovaná škola s počtom žiakov 600. Spádovými obcami na základe VZN mesta Vranov nad Topľou sú Čičava, Vyšný Kazimír a Banské.

V roku 2020 základnú školu navštevovalo viac ako 600 žiakov 1. a 2. stupňa, ktorých vyučovanie prebieha v 27 triedach.

V školskom objekte sa nachádza knižnica, výpočtové učebne, odborné učebne, školská jedáleň a kuchyňa, dve moderné telocvične a ihrisko s umelou trávou.

Pedagogický zbor a nepedagogickí pracovníci tvoria spolu 54 zamestnancov.

Finančný tok príjmov

Na základe zákona č. 597/2003 Zb. z. v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Zb. z. bol rozpočet na rok 2020 nasledovný:

Prenesené kompetencie

Normatív

1 417 773 Eur

Dopravné	7 378 Eur
Vzdelávacie poukazy	16 109 Eur
Sociálne znevýhodnení	12 100 Eur
Asistenti so soc. znevýhod.	12 192 Eur
Učebnice	13 044 Eur
Mimoriadne výsledky	800 Eur
Rekreačné poukazy	3 114 Eur
Lyžiarsky výcvik	8 311 Eur
Škola v prírode	4 950 Eur
COVID	3 112 Eur
Odmeny	6 044 Eur
Dišt. vzdelávanie	4 000 Eur
Originálne kompetencie	
Školský klub detí	53 304 Eur
Centrum voľného času	34 650 Eur
 Vlastné príjmy	 20 900 Eur

2. Pokladničné doklady

Práce spojené s pokladničnou činnosťou a agendou vykonáva ekonóm školy, ktorý je hmotne zodpovedný za zverené hotovosti a ceniny.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za rok 2020 neboli zistené nedostatky ani formálneho ani vecného charakteru.

Číslovanie je chronologické v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 zb. z. a vnútornými predpismi pre vedenie účtovníctva a pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Výdavky realizované prostredníctvom pokladne boli účelové a používané na základné nevyhnutné nákupy nízkej hodnoty, resp. výdavky na cestovné náhrady zo služobnej cesty zamestnancov.

Každý pokladničný doklad je zároveň opatrený tlačivom o základnej finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite, ako aj s vnútornou smernicou školy o vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Finančné prostriedky a operácie realizované prostredníctvom pokladne boli nižšie oproti predchádzajúcim rokům, čo bolo značne ovplyvnené zatvorením školy z dôvodu pandémie koronavírusu. Oveľa nižšie sú napr. náklady na cestovný výdavky, činnosť krúžkov, či akcie na propagáciu školy a pod.

3. Došlé faktúry

Podľa knihy došlých faktúr v roku 2020 ZŠ prijala spolu 300 faktúr v celkovej hodnote 275 841,31 Eur.

Došlé faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje základnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz na úhradu úhrady faktúrovanej sumy z bankového účtu.

Súhlas s vyplatením sumy a prípustnosť finančnej operácie je podpísaná riaditeľkou školy, za formálnu stránku podpisuje ekonóm školy. Súčasťou faktúr a krycích listov sú aj objednávky na tovar, resp. službu, kde je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly podpísaný kompetentnými zamestnancami školy

Pre obstaranie tovaru, služieb a stavebných prác má ZŠ vypracovanú vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní.

Prípravu a vyhodnotenie prieskumov trhu je jednotlivé zákazky na stavebné práce a dohľad nad vykonávanými prácami ZŠ realizuje dodávateľským spôsobom – dohodou o vykonaní práce s renomovanými odbornými osobami, resp. firmami.

V roku 2020 ZŠ realizovala nasledovné práce, kde predmet zákazky boli:

Zákazka s nízkou hodnotou, podľa § 17 zákona č. 343/2015 v znení neskorších predpisov –

Oprava sociálnych zariadení v hodnote 38 588,74 Eur,

Nákup kníh a pracovných zošitov z Min. školstva v hodnote 13 451,60 Eur a

Oprava interiéru tried v hodnote 40 999,98 Eur.

Uvedené zákazky sú zverejnené na internetovej stránke ZŠ podľa § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.

Dokumentácia je vedená prehľadne v súlade s vnútornou smernicou školy. Zakúpený tovar je priebežne zaradený do majetku ZŠ s prideleným inventúrnym číslom.

Nedostatky neboli zistené.

V súlade so smernicou – inventarizácia majetku a záväzkov bola v roku 2020 bola v roku 2020 vykonaná **inventarizácia majetku a záväzkov školy**. V súlade s Príkazom riaditeľky ZŠ bola zriadená inventarizačná komisia.

Predložené inventúrne súpisy a zoznamy inventarizovaného majetku sú opatrené dátumami a podpismi členov inventarizačných komisií.

Kontrolou inventarizačných dokladov, inventúrnych súpisov a zápisov podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve neboli zistené nedostatky.

4. Dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti mimo pracovného pomeru

V roku 2020 ZŠ Lúčna vo Vranove nad Topľou uzatvorila spolu:

- 14 zmlúv o pracovnej činnosti v súlade s § 228 a ZP. Jedná sa o práce a vedenie športovej prípravy v CVČ so zameraním na futbal, obsluha plynovej kotolne a práce školského psychológa.

- 6 zmlúv o vykonaní práce v súlade s ustanovením § 226 Zákonníka práce. Jedná sa o práce odborného charakteru na výkon prác s prípravou a vykonaním VO, účtovníctva a správe a obsluhu programu Korwin, zdravotnícka činnosť počas lyžiarskeho výcviku a škole v prírode.

Súčasťou dohôd je Stanovisko k odbornej a právnej stránke ako aj základná finančná kontrola s podpismi kompetentných zodpovedajúcich zamestnancov školy.

Nedostatky neboli zistené.

5. Vnútorné predpisy

Základná škola Lúčna pracuje s nasledovnými predloženými vnútornými predpismi:

- pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy
- vnútorný platový predpis k poskytovaniu príplatku za prácu so žiakmi so zdravotným znevýhodnením alebo so žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia
- vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie
- smernica na vykonanie inventarizácie majetku
- smernica upravujúca postup verejného obstarávania
- smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole

Vnútorne predpisy a smernice školy sú aktuálne a sú vypracované v súlade s platnými právnymi predpismi a zákonmi.

6. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2015 za rok 2014.

Kontrolou účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov na ZŠ Lúčna bol v jednom prípade zistený neefektívny nákup a to 3 ks parkovacích kariet na parkovanie motorových vozidiel v meste Vranov nad Topľou. Mesto malo v tom čase vyhradené pre účely parkovania motorových vozidiel pre návštevy MsÚ zriadené voľné parkovacie miesta, ktoré mohla škola využívať bezplatne.

Na odporúčanie kontrolného orgánu v ďalších rokoch ZŠ už nákupy parkovacích kariet od firmy EEI nerealizovala. Odporúčanie kontrolného orgánu bolo akceptované.

Záver kontroly

Predmetom a cieľom kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti a hospodárnosti pri čerpaní finančných prostriedkov štátu, zriaďovateľa a dodržiavanie efektívnosti pri všetkých činnostiach fungovania základnej školy.

Kontrolou účtovných dokladov a finančného toku peňazí neboli zistené nedostatky, či neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

Keďže kontrolou nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, nie je potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Správu vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór

.....

So správou boli oboznámení:

PaedDr. Blažena Matisová, riaditeľka ZŠ

.....

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

.....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

.....

Vranov nad Topľou, 18.11.2021

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole Kukučínova ul. vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2021 a na základe poverenia č. 9/2021, bola vykonaná kontrola hospodárnosti s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole ul. Kukučínova vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie vnútornej organizačnej jednotky mesta bez priamej právnej subjektivity v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia. Kontrolovaná bola hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov pri hospodárení so zverenými prostriedkami.

Predmetom kontroly boli nasledovné doklady

- došlé faktúry týkajúce sa materskej školy
- 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 31.12.2020

Výsledok kontroly

Materská škola Kukučínova ul. vo Vranove nad Topľou 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 Zb. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydalo pre územie mesta Vranov nad Topľou VZN č. 174/2020 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Vranov nad Topľou.

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

Riaditeľka MŠ 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 špecifikácie 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 nákupy potravín podľa vekovej kategórie stravníkov.

Stravníci od 2-6 rokov : desiata 0,28 Eur, obed 0,68 Eur, olovrant 0,23 Eur,. Celková suma úhrady je 1,19 Eur. (Ceny sú platné na rok 2020, ktorý bol kontrolovaný. V roku 2021 bolo prijaté nové VZN č. 182/2021)

Došlé faktúry

Faktúry o nákupe tovaru a služieb Materskej školy Kukučínov sú uložené na oddelení školstva MsÚ u referentky Ing. Valčovej.

Došlé faktúry sa týkajú prevažne režijných nákladov MŠ, ako sú: úhrada VVS Vranov nad Topľou, za vodné a stočné, úhrady elektrickej energie od BCF Energy, s r. o. , T-com úhrada telefónnych liniek, nákup čistiacich prostriedkov, didaktických pomôcok a vybavenia tried nábytkom a pod.

Bola vykonaná revízia hasiacich prístrojov. Vykurovanie MŠ je zabezpečené spoločnou plynovou kotolňou ZŠ Kukučínova.

Ku každej faktúre je vystavený krycí list, objednávka tovaru, resp. služby a kontrolovaný subjekt overoval finančné operácie základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a v súlade s vnútorným predpisom MsÚ.

Pokladničné doklady

Kontrolou boli preverené všetky pokladničné doklady za rok 2020.

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

Výdavkové pokladničné doklady sú vedené v súlade so zákonom o účtovníctve, opatrené sú základnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov.

Inventarizácia majetku

K 31.12.2020 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 15.10.2020.

Inventarizácia majetku MŠ bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútorným predpisom MsÚ Vranov nad Topľou.

Záver kontroly

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

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

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

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

Správu vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór mesta

.....

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta Vranov nad Topľou

.....

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

.....

RNDr. Valéria Novikmecová, vedúca oddelenia školstva

.....

Vranov nad Topľou, 29.11.2021