

Správa č. 11/2017
z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 09 trieda 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou za rok 2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 1. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 16. decembra 2016 č. 3/9/16 časť II. a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 18. marca 2016 č. 3/3/16.

Kontrolu vykonal: Ján Morgoš, hlavný kontrolór
Povinná osoba: Obec Kláštor pod Znievom
Kontrolované obdobie: rok 2016
Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 30.5.2017 do 18.7.2017
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 09 trieda 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou za rok 2016

Cieľ kontroly :

Dodržiavanie zákona č. 583/2004 (§ 12 ods. 2 a ods. 3 zákona) o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom zo dňa 4.9.2015.

Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom zo dňa 1.1.2017.

Bežné výdavky súvisiace s predmetom kontroly boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/11/15 časť III. zo dňa 14.12.2015 v celkovej výške 87 100 € a rozpočtovým opatrením č. 3/2016 schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/3/16 časť II. bod. 2 dňa 18.3.2016 boli navrhnuté na plánovanú sumu **91 204 €**. Skutočné čerpanie prostriedkov v kontrolovanom oddiele rozpočtu predstavovalo **116 290 €** t.j. 127,51 % a prekročenie rozpočtu o sumu 25 086 €.

Oddiel 09 trieda 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou bol podrobnejšie plánovaný a plnený nasledovne :

9	VZDELÁVANIE			
09.1.1.1	Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou (Materská škola)	Plán €	Skutočnosť €	% plnenia
610	Mzdy	55 632	72 799	130,8
620	Poistné a príspevok do poisťovní	19 572	26 295	134,35
630	Tovary a služby	15 000	17 196	114,64
640	Bežné transfery	1 000		
SPOLU		91 204	116 290	127,51

610 MZDY

Položka mzdy bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 17 167 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované mzdy nasledujúcich zamestnancov :

1. PhDr Balejová Klaudia (riaditeľka) 2. Cicková Andrea 3. Bc Janíková Eva , 4. Mgr Remenárová Katarína, 5. Štrbová Monika , 6. Mgr Božeková Lucia (učiteľky) 7. Hanusrichterová Silvia (upratovačka, školníčka) , Murínová Anna (upratovačka na polovičný úväzok vrátane upratovania bytu).

Dôvodom prekročenia boli nesprávne naučtovaní zamestnanci Patylová Alena, Kruteková Iveta (školská jedáleň) a Ing. Stanislav Talabka (spoločný školský úrad), ktorí účtovne na stredisko predškolská výchova nepatrili.

Zamestnanci by mali byť platovo zaradovaní a odmeňovaní v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. a zákona č. 131/2005 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení , zákona 423/2009, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyhlášky MŠSR č 437/2009 Z.z. , ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a prílohy č. 4 k nariadeniu vlády SR č. 422/2015 Z.z., ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme .

Kontrola doporučila , aby zaradovanie zamestnancov do platových tried a mzdové účtovníctvo škôlky a školskej jedálne nevykonávala účtovníčka obce, ktorá má predovšetkým riešiť prípravu rozpočtu, zmeny rozpočtu, sledovanie plnenia rozpočtu v jednotlivých oddieloch a triedach, účtovanie jednotlivých účtovných operácií, príkazy k úhrade faktúr, zasielanie výkazov na MFSR a Štatistický úrad SR a pod.

620 Poistné a príspevok do poisťovni

Trieda mzdy bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 6 723 €**.

Dôvodom prekročenia boli opäť nesprávne naučtovaní zamestnanci, ktorí sú uvedení v správe v účt. triede 610 mzdy.

630 Tovary a služby

Trieda tovary a služby bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 2 196 €**.

V uvedenej triede boli zaúčtované :

Položka 631001 cestovné 152,28

Položka 632 001 elektrická energia 1 428 € avšak zaúčtovaných len 7 zálohových platieb bez vyúčtovania elektrickej energie a 4-och zálohových platieb.

Položka 632 002 voda 48,19 €. Skutočné ročné náklady na vodu taktiež nezodpovedajú skutočnosti nakoľko účtovne bola zaúčtovaná faktúra len za prvý štvrt'rok 2016.

Položka 632 003 poštovné v celkovej výške 6,55 € /rok. V účtovníctve nie sú zaúčtované žiadne náklady na telekomunikačné služby.

Položka 633 001 interiérové vybavenie celkom naučtované 7 097,57. V uvedenej položke boli zaúčtované nákupy tlačiarne, toneru, hojdačky, kompasu, herná zostava pre deti, kovové šatníky, podložka pod obuv.

Faktúra 2016/463 na sumu 1 075 € bola uhradená dvakrát bezhotovostne 5.12.2016 a 15.12.2016. Obec žiadala o vrátenie úhrady, ktorá bola vrátená na účet obce dňa 13.1.2017. Faktúra 2016/420 na sumu 874 € bola uhradená dvakrát bezhotovostne 10.11.2016 a 5.12.2016. V priebehu kontroly boli prostriedky žiadané a vrátené 21.7.2017.

Položka 633 004 materiál na stroje prístroje a zariadenia 4,38 € na opravu brány.

Položka 633 006 všeobecný materiál celkom 4 515,13 €. V uvedenej položke boli zaúčtované osvedčenie o predprimárnom vzdelávaní, žaluzie do MŠ, čistiace potreby, kancelárske potreby, lak na drevo, ratanový box, video kábel, podložky, sedáky, detské uteráky, štrk,

farba, programovateľný baget, hračky, DVD Alfík- interaktívne cvičenia, renovácia kaziet, tonerov, zámok, oprava bránky a pod.

Položka 633 009 knihy časopisy 403,50. V uvedenej položke boli hrazené náklady na časopisy a knihy predškolská výchova. Faktúra 2016/361 týkajúca sa úhrady časopisov škola a stravovanie na sumu 98 € bola uhradená dvakrát, a to bezhotovostne 6.10.2016 a hotovostne z pokladne 31.12.2016 . V pokladničnej knihe nebol založený pokladničný doklad P1/1487 súvisiaci s uvedenou úhradou. Faktúra od dodávateľa bola len zálohová a obec nemala konečnú faktúru. V priebehu kontroly obec žiadala dodávateľa o vystavenie faktúry a vrátenie prostriedkov, ktoré boli uhradené duplicitne.

Položka 634 004 nájom dopr. prostriedkov. Preprava detí z MŠ do Bojníc 40 €

Položka 635 004 opravy prevádzk. strojov 54,17 € renovácia kazety do tlačiarne.

Položka 635 006 opravy budov, objektov 173,44 € opravy brány, garníže. Na výdavkovom doklade P1/169 týkajúceho sa opravy brány na sumu 139,20 €, chýbali podpisy kto vyhotovil a schválil.

Položka 635 009 údržba softvéru 193,20 € aktualizácia programov MŠ.

Položka 637 002 konkurzy a súťaže 66 € za divadelné predstavenie.

Položka 637 004 všeobecne služby 2968,87 € ako lyžiarsky kurz MŠ, maľovanie didaktické pomôcky, prenájom kostýmov, plavecký kurz, kontrola váh ŠJ (malo ísť do ŠJ), montážne práce, premiestňovanie skrine, odber kuchynského odpadu a pod.

Plnenie z nájomných zmlúv č . 5/2016 a 8/2016 medzi ZŠ a obcou , ktoré sa týkali prenájmu telocvične za účelom tréningov futbalovej prípravky a na zápasy a tréningy stolných tenistov v sumách 416 €, 104 € a 21€ nemalo byť zaúčtované na stredisko predškolská výchova.

Na výdavkových dokladoch P1/276 na sumu 700 € P1/280 na sumu 328 € za kladenie dlažby v MŠ, chýbali podpisy kto vyhotovil a schválil.

Položka 637 005 špeciálne služby 45 € deratizácia.

Kontrolné zistenia

1. Kontrolovaný oddiel oddiel 09 trieda 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou za rok 2016 nepreukazuje skutočnú nákladovosť v jednotlivých položkách nakoľko napr. V položke 610 Mzdy, 620 odvody do poisťovní boli nesprávne načítovaní zamestnanci Patylová Alena, Kruteková Iveta (školská jedáleň) a Ing. Stanislav Talabka (spoločný školský úrad), ktorí účtovne na stredisko predškolská výchova nepatrili. V položke 632 001 energie neboli zaúčtované všetky zálohové platby a vyúčtovanie el. energie za MŠ, v položke 632 002 náklady na vodu MŠ bola zaúčtovaná faktúra len za prvý štvrtrok 2016, v položke 632 003 neboli zaúčtované náklady na telekomunikačné služby v MŠ, v položke 637 004 nemali byť zaúčtované náklady z plnenia nájomných zmlúv č . 5/2016 a 8/2016 medzi ZŠ Kláštor pod Znievom a obcou , ktoré sa týkali prenájmu telocvične za účelom tréningov futbalovej prípravky a zápasov a tréningov stolných tenistov.
2. Faktúry pod internými číslami 2016/463 na sumu 1 075 € (herná zostava pre deti MŠ), 2016/420 na sumu 874 € (hojdačka, kompas MŠ) zo dňa, 2016/361 na sumu 98 € (časopis škola a stravovanie) boli uhrádzané duplicitne a v čase kontroly obec na podnet kontroly žiadala sumy 874 € a 98 € vrátiť na účet obce.
3. Výdavkový doklad týkajúci sa duplicitnej úhrady 98 € za faktúru 2016/361 pod č. P1/1487 sa nenachádzal v pokladničnej knihe, a teda nebolo možné zistiť, kto ho vystavil a schválil.
4. Výdavkové doklady č. P1/169 na sumu 139,20 € (oprava brány MŠ) a P1/276, P1/280 (úhrada fa 2016/139 za kladenie dlažby v MŠ) neboli podpísané osobou, ktorá ich vystavila a ktorá ich schválila.

5. V kontrolovaných položkách rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 25 086 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 ods. 2 a ods. 3 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 19 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015.
6. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce je vykonávaná základná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu § 7 zák. č. 357/2015 o finančnom riadení a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl.V Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
7. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.1.2016 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie základnej a administratívnej kontroly čím došlo k porušeniu § 7 ods. 2 zák. č. 357/2015 o finančnom riadení a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl.V ods. 2 Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
8. Zmeniť Časť X. § 26 Finančná kontrola v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015, v ktorých je citovaný už neplatný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Návrh opatrení

1. Zabezpečiť účtovníckou obce, aby účtovníctvo bolo uzatvárané na mesačnej báze najneskôr do 15-teho nasledujúceho mesiaca a porovnávať plnenie skutočných príjmov, výnosov a výdavkov, nákladov so schválenými položkami rozpočtu obce. Následne predkladať návrhy OcZ na rozpočtové opatrenia. (§19 a §20 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015. Zabezpečiť, aby účtovníčka obce účtovala jednotlivé finančné operácie do oddielov, tried a položiek v zmysle schváleného rozpočtu obce.
2. Zabezpečiť, aby nedochádzalo k dvojitému úhradám faktúr za práce a služby, tak že účtovníčka uhradí faktúru až po zaúčtovaní v účtovníctve.
3. Zabezpečiť aby doklady v pokladničnej knihe boli kompletne.
4. Zabezpečiť aby vystavované výdavkové a príjmové doklady v pokladničných knihách boli podpísované zodpovednými pracovníkmi a následne schvaľované podpisom starostu.
5. Detto ako bod 1.
6. Základnú kontrolu vykonávať pred objednaním, zmluvným dojednaním a úhradou finančných prostriedkov za vykonané služby a dodané tovary s vedomosťou, že v danej finančnej položke rozpočtu nedôjde k prekročeniu plánovanej výšky. V prípade, že prekročenie hrozí pripraviť rozpočtové opatrenie na presun finančných prostriedkov pre OcZ.
7. Určiť zodpovedných pracovníkov na vykonávanie základnej a administratívnej finančnej Kontroly.

v zmysle Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.

8. Predložiť do OcZ návrh zmeny Časti X. § 26 Finančná kontrola v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom.

Dátum vyhotovenia správy: 1.augusta 2017

Správu vypracoval:

Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom



Dátum a podpis vrátenia dokladov:

1.8.2017



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 1.augusta 2017

Správu za povinnú osobu prevzal :

Mgr. Erika Cintulová
Starostka obce Kláštor pod Znievom

dňa 1.8.2017



Predložiť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 5. augusta 2017

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 10. augusta 2017