

**Návrh správy- kontrola čerpania finančných prostriedkov
poskytnutých z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a vlastných
príjmov MŠ Leopoldov k 30.09.2016.**

Kontrolný orgán: hl. kontrolór Mesta Leopoldov Ing. Terézia Trnková
Kontrolovaný subjekt: MŠ Leopoldov
Predmet kontroly: čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, vlastné príjmy
Kontrolované obdobie: od 01.01. – 30.09.2016
Kontrola vykonaná za účasti: riaditeľka MŠ p. Foltánová , ekonómka p. Zelenayová

MŠ Leopoldov má rozpočtované pre rok 2016 finančné prostriedky vo výške **259 500 €**.
 Podrobné členenie rozpočtu je nasledovne:

Rozpočet finančných prostriedkov celkovo pre rok 2016 MŠ :

	Schválený / €	zmena č.1	zmena č.2	zmena č.3	Spolu / €
Originálne + 6 % mzdy	210 900			3 600	214 500
prenesené	5 000				5 000
Vlastné príjmy	6 000				6 000
Oprava podláh	2 100				2 100
Školský dvor BV	2 000				2 000
Grant Asit		900			900
Rozšírenie MŠ			29 000		29 000
spolu	226 000	900	29 000	3 600	259 500

MŠ čerpala k 30.09.2016 finančné prostriedky celkovo vo výške **180 593,55 €**, z toho z rozpočtu mesta **177 338,55 €** a **3 255 €** boli finančné prostriedky poskytnuté z Krajského školského úradu Trnava na predškolákov.

Oprava podláh - účelovo poskytnuté finančné prostriedky vo výške 2 100 € boli použité na opravu podláh, ku ktorým boli vystavené dve faktúry od dodávateľa Jutex Slovakia, s.r.o. na dodávku a montáž PVC o rozlohe 102 m².

Školský dvor - účelovo poskytnuté finančné prostriedky vo výške 2 000 € boli použité na opravu detských preliezok, ku ktorým boli vystavené dve faktúry od dodávateľa S.D.T.-Slovák, s.r.o. Leopoldov.

Mzdové náklady boli čerpané vo výške **137 933,66 €** a **náklady na prevádzku MŠ** boli čerpané vo výške **36 679,15 €**.

Čerpanie finančných prostriedkov k 30.09.2016 spolu mzdové a prevádzkové náklady:

	pedagogickí v €	nepedagogickí v €	ŠJ v €	SPOLU v €
Spolu - mzda	99 089	16 740	22 104	137 933
Spolu–režijné náklady	35 819		860	36 679
spolu	135 768	16 740	22 964	174 612

Čerpanie finančných prostriedkov k 30.09.2016 – mzdové náklady:

	pedagogickí v €	nepedagogickí v €	ŠJ v €	SPOLU v €
Tarifný plat	39 675	7 950	9 510	57 135
Náhrady	13 136	4 350	2 815	20 301
Tarifný plat rozšírenie	430,00			430,00
Osobné ohod	5 142	3 206	1 871	10 219
Riadenie	1 197		145	1 342
Triedne	1 063			1 063
Kredit	2 264			2 264
Smennosť	675			675
Nadčas	203			203
Odmeny	2 310	1 234	1 234	4 778
PN	652		137	789
Dohoda	2 290		652	2 942
Prídel do SF	817		160	977
Odvody	29 235		5 580	34 815
Spolu - mzda	99 089	16 740	22 104	137 933

Čerpanie finančných prostriedkov k 30.09.2016 – prevádzkové náklady:

plyn	4 058			4 058
Elektrická en	2 504			2 504
voda	1 078			1 078
telekomunikácie	590			590
Interierové vybavenie	9 078			9 078
Výpočtová technika 3 počítače	1 106			1 106
Prevádzkové stroje	150			150
Všeobecný materiál	2 692		600	3 292
Učebné pomôcky	4 330			4 330
Pracovné odevy	400			400
Údržba budovy	3 320			3 320
služby	6 513		260	6 773
Spolu–prevádzka	35 819		860	36 679

Z rozpočtu Mesta LE k 30.09.2016 bola poskytnutá celková čiastka vo výške **180 593,55 €**
 - z toho bolo čerpaných **174 612,81 €**, ktoré boli použité na mzdy zamestnancov a prevádzku MŠ, **5 456,52 €** bolo na bežnom účte a **524,22 €** bola hotovosť v pokladni.
 - Mzdy celkovo **137 933 €**, z toho odvody do poisťovni **34 815 €**, t.j. **78,99 %** z čerpaných finančných prostriedkov.
 - Prevádzkové náklady **36 679 €**, t.j. **21,01 %** z čerpaných finančných prostriedkov.

Vlastné príjmy k 30.09.2016 – školné

MŠ mala evidovaných za obdobie január až august 2016 celkom 93 detí, z ktorých bolo 30 predškolákov, t.z. , že platiacich detí bolo 63 a od apríla 2016 bolo platiacich 64 detí.
 Výberom školného sa MŠ riadi v zmysle Dodatku č. 1 k VZN č. 63/2008 , t.z. že za 1 dieťa rodič hradí 11 € za mesiac, za dve deti z jednej rodiny rodič hradí 16 € mesačne a za dieťa, ktoré navštevuje MŠ poldňa rodič hradí 5,50 €. Školné rodičia uhrádzajú bankovým prevodom. K 30.09.2016 bolo uhradené školné t.j. vlastné príjmy vo výške **5 607,05 €**.

Školné – vlastné príjmy k 30.09.2016 boli nasledovne:

Mesiac	školné €	Vrátené školné rodičom € na základe rozhodnutia/bez rozhodnutia	Iné vlastné príjmy v €
január	629,00	11 € za 11/2015	
február	1 075,20		193,20 stravné Slniečko 196,98 dobropis voda
Marec	803,00	22 € za 1 a 2/2016	126,96 stravné Slniečko
Apríl	759,75		67,13 Plantex
Máj	570,37	11 € /2x 5,50/ za 9/2015 a 2/2016	- 67,13 11,18 Plantex
Jún	687,13	11 € 5/2016	- 11,18 Plantex
Júl	352,00	88 €	
August	187,10	11 € za 8/2016	198 €
september	543,50	22 € za 5 a 6/2016	
spolu	5 607,05	t.j. 9 rozhodnutí	286 €
			517,14

Vrátené školné na základe rozhodnutí bolo vo výške **88 €** a uskutočnilo sa v súlade **VZN č. 63/2008** podľa čl. 3 pod bodom 3 , kde je definované, kedy sa školné za dieťa neuhrádza a je to nasledovne:

- a/ ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- b/ ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- c/ ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

- - - - podľa **čl. 3 pod bodom 4** je definované kedy sa príspevok v MŠ neuhrádza za dieťa na základe rozhodnutia zriaďovateľa, je to nasledovne:

- a/ dieťa, ktoré má prerušené dochádzku do MŠ na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukazateľným spôsobom,
- b/ dieťa nedochádzalo do MŠ v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka MŠ zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.

To znamená, že k 30.09.2016 riaditeľka MŠ v zmysle VZN č. 63/2008 predložila zriaďovateľovi 9 rozhodnutí o vrátení školného.

Za mesiac júl 2016 a august 2016 boli vrátené finančné prostriedky - školné vo výške 286 € bez vydania rozhodnutí.

V mesiaci júl bolo vrátené školné v 8 prípadoch vo výške 88 € , a na toto vrátené školné malo byť vydané rozhodnutie zriaďovateľa.

V mesiaci august bola zriaďovateľom povolená prerušená prevádzka, v tom prípade, vrátené školné v 18 prípadoch v sume 198 € bolo považované za mylné platby rodičov a nie je potrebné vydať rozhodnutie zriaďovateľom.

S firmou Plantex, s.r.o. Veselé je uzatvorená Rámcová sponzorská zmluva – darovacia zmluva za účelom darovania finančnej čiastky v hodnote odobratej jablkovej šťavy alebo jablák v školskom roku 2015/2016. Prijatá finančná čiastka na bankový účet MŠ nie je vedená v účtovných záznamoch v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p.

Od septembra 2016 je evidovaných detí v počte 119, z toho je 34 predškolákov. To znamená , že zvýšený počet detí v MŠ je o 26 detí oproti obdobiu január-september 2016.

Zo 119 detí je platiacich 85 detí /119-34=85/

Zo 119 detí je do 3 rokov 20 detí

MŠ zabezpečuje svoju prevádzku s 19 zamestnancami vo fyzickom stave z toho:

- 11 zamestnancov pedagogických - učiteliek na plný úväzok
- 8 zamestnancov nepedagogických

a v prepočítanom stave 17, 74 zamestnanca , z toho:

- 11 zamestnancov pedagogických
 - 11 učiteliek na plný úväzok
- 6,74 zamestnancov nepedagogických takto:

z toho ŠJ 3,5 zamestnanca

- 1 vedúca školskej jedálne na 100 %
- 1 hlavná kuchárka na 100 %
- 1 kuchárka na 100 %
- 1 pomocná sila na 50 %

Z toho 3,24 zamestnanca

- 1 ekonómka na 100 %
- 1 školníčka na 100 % od 6-14 hod
- 1 upratovačka na 100 % od 7-15 hod
- 1 kurič, záhradník na 24 %

a dohoda o vykonaní práce - upratovanie- denne 2,5 hod /školníčka od 14,00 hod. do 16,30 hod./

Stravné za dieťa a zamestnanca.

Rodič platí za stravu dieťaťa **1,12 €** na deň a dieťa / desiata 0,26, obed 0,64 a olovrant 0,22 / Stravné k 30.09.2016 bolo **13 657,02 €**.

Zamestnanci platia 1,12 € , majú iba obed, zo SF 0,20 €, t.z. že zamestnanec hradí 0,92 €.

Rozšírenie MŠ

Na rozšírenie MŠ bolo MZ odsúhlasená suma 29 000,- € z rozpočtu mesta a k 30.09.2016 bolo poskytnutých 10 000,- €.

K 30.09.2016 bolo z poskytnutej čiastky 10 000,- € čerpaných 8 106,89 € na zakúpenie vybavenia triedy v MŠ nasledovne:

Suma v €	
900,00	24 ks ležadlo sklápacie
342,00	30 ks paplón detský
193,56	30 ks tanier, misky, lyžica, vidlička pre ŠJ
95,23	Vozík trojpolicový pre ŠJ
447,40	Hračky NOMI
2 646,30	Hračky NOMI
584,00	maľovanie
500,00	Žaluzie na okná
95,00	Sieťka proti hmyzu
113,00	Koberec 9 m
1 089,00	Nábytok NOMI skrinky s kontajnermi
225,90	Nábytok NOMI stolička 6 ks
13,50	Stojan na tanier pre ŠJ
59,00	Uteráky detské 30 ks
226,00	Hračky
430,00	mzda
150,00	odvody
8 106,89 €	

Predbežné čerpanie do 31.12.2016 **20 893 €** / 29 000 – 8107= 20 893 /

	Suma v €	
Mzdy učiteľky 3 nové	10 000,00	
Upratovačka 20% zvýšenie	350,00	
Ved. ŠJ 20% zvýšenie	500,00	
Dohoda denne 2,5 hod	500,00	
Odvody	5 043,00	
Podlaha v novej triede	3 000,00	Fa na 1.110,80 € PVC 64 bm Fa na 1.995,75 € uloženie PVC 3.106,55 €
Materiál	500,00	obliečky na paplóny, osušky, prac. odevy
Hračky	500,00	
Služby	500,00	energie
Spolu:	20 893,00	

Cieľom finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta.

Pri kontrole bolo zistené, že:

- 1/ vrátené školné v 8 prípadoch vo výške 88 € za mesiac júl 2016, ktoré bolo bez rozhodnutia zriaďovateľa
- 2/ nedodržanie účtovného postupu s firmou Plantex, s.r.o. Veselé
- 3/ nedostatočný popis údajov pri odvádzaní vlastných príjmov zriaďovateľovi
/ školné, dobropisy, finančný dar Plantex, úroky a pod./

Na základe týchto zistení odporúčam:

- doriešiť výber školného počas obdobia júl
- zabezpečiť správnosť účtovania – firma Plantex, s.r.o. Veselé
- dodržiavať presný rozpis údajov pri odvádzaní príjmov zriaďovateľovi

Nápravu zistených opatrení preverím v II. polroku 2017 tak, že kontrolu zahrniem do plánu kontrolnej činnosti.

Pani riaditeľka Foltánová bola s obsahom návrhu správy a o výsledku kontroly oboznámená dňa 29.11.2016.

S obsahom návrhu správy a o výsledku kontroly bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta, dňa 28.11. 2016.

Leopoldov MZ dňa 12.12.2016

Ing. Trnková Terézia , hlavný kontrolór