

Správa z kontroly originálnych kompetencií za rozpočtový rok 2020 v ZŠ Leopoldov

- podprogram 10.1.3. – školský klub detí
- podprogram 10.1.2. – školská jedáleň

Kontrolný orgán:	hl. kontrolór Mesta Leopoldov Ing. Terézia Trnková
Predmet kontroly:	originálne kompetencie ZŠ Leopoldov – ŠKD a ŠJ
Kontrolované obdobie:	rok 2020
Kontrola vykonaná za účasti:	Bc. Drgoňová, ekonómka od 17.08.2021 p. Blašková, externá ekonómka na dohodu 40 hod/mesiac od 26.04.2021, účtuje od 01.01.2021 p. Kováčová, ekonóm, účtovník

V priebehu roka 2020, z dôvodu dlhodobej PN p. Galovej, účtovanie vykonávali viaceré ekonómky, p. Sabová, ktorá pracovala na dohodu 40 hod/mesiac od 01.07.2020 do 31.12.2020, účtovala rok 2020.

Kontrolu som vykonala na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021

Podprogram 10.1.3. – školský klub detí

Rozpočet na rok 2020 bol vo výške 102.720,- € , čerpanie bolo 79.421,58 €, t.j. 77,32 % , vrátené 23.298,42 €.

Podprogram 10.1.2. – školská jedáleň

Rozpočet na rok 2020 bol vo výške 113.884,- €, čerpanie bolo 108.922,01 €, t.j. 95,64 % , vrátené 4.961,99 €.

Kontrolu som zamerala na spotrebu energií /elektrická energia, plyn/ a jej rozúčtovanie pre ŠKD a ŠJ.

Základná škola na základe Usmernenia č. 1/2016 stanovila podmienky pre prerozdelenie výdavkov na plyn a elektrickú energiu na ŠJ a ŠKD a školu od 01.01.2016 nasledovne:

Plyn

40 % prenesené kompetencie

40 % originálne kompetencie /ŠJ/

20 % originálne kompetencie /ŠKD/

Elektrická energia

ŠJ – originálne kompetencie – vlastný elektromer

ZŠ - prenesené kompetencie 60 %

ŠKD – originálne kompetencie 40 %

Preverila som všetky faktúry elektrickej energie a plynu za rok 2020 spolu s platobnými poukazmi a porovnávala ich s údajmi uvedenými vo výkaze mesta.

Prehľad je spracovaný v nasledovných tabuľkách:

Elektrická energia

podľa faktúr a podľa platobného poukazu spolu s preplatkami a porovnanie so sumou vo výkaze

	<i>Fa v €</i>	<i>Preplatky v €</i>	<i>Fa odpočítané preplatky</i>	<i>Výkaz mesto</i>	<i>rozdiel</i>
ZŠ 60%	2.714,35	11,26	2.703,11	2.555,27	- 147,84
ŠJ v.l.elekt.	4.948,03	346,79	4.601,24	5.421,94	+ 820,70
ŠKD 40 %	1.809,56	7,51	1.801,31	1.823,84	+ 22,53
Spolu	9.471,94	365,56	9.106,38	9.801,05	694,67

Rozdiel vo výške 694,67 € vznikol :

- fa č. 37 SPP plyn zaúčtované do elektrickej energie pomernou časťou do ŠJ	548,02 €
- fa č. 84 Telekom nepatrí do elektrickej energie	16,83 €
- fa Magna Energia bola zaúčtovaná v účtovníctve ako SPP	133,24 €
Spolu	698,09 €
Rozdiel ŠKD rozdiel 3.567,- € oproti 3.570,43 €	- 3,43 €
Celkom	694,66 €

Pri rozúčtovaní faktúr za elektrickú energiu pre ZŠ 60%, ŠKD 40% a pre ŠJ, ktorá má samostatný elektromer boli zistené rozdiely pri viacerých faktúrach nasledovne:

	Celkom	ZŠ Správne/nesprávne	ŠJ Správne/nesprávne	ŠKD Správne/nesprávne
Fa č. 005/2020	480,44 €	162,11 / 107,28	210,25 / 210,26	108,08 / 162,90
Fa č. 14/2020	544,30 €	144,61 / 135,28		96,40 / 105,73
Fa č. 21/2020	637,62 €	212,14 / 208,00		141,43 / 145,57
Fa č. 33/2020	544,30 €	144,61 / 135,28	303,29 / 211,19	96,40 / 105,73
Fa č. 36/2020	421,77 €	118,61 / 116,95		79,07 / 80,74

Plyn

podľa faktúr a podľa platobného poukazu spolu s preplatkami a porovnanie so sumou vo výkaze

	<i>Fa + PP</i>	<i>Výkaz mesto</i>	<i>rozdiel</i>
ZŠ 40 %	7.133,90	7.133,90	0
ŠJ 40 %	7.133,90	6.452,63	- 681,27
ŠKD 20 %	3.567,00	3.570,43	+ 3,43
Spolu	17.834,80	17.156,96	- 677,84

Rozdiel v ŠJ vo výške 681,27 € / 548,02 € a 133,25 € / vznikol z nesprávne zaúčtovanej faktúry č. 37/2020 /SPP/, kde 40 % t.j. 1.096,05 € zo ŠJ bolo zaúčtované na 20 % , čo je 548,03 € ako plyn a ďalších 20 % , 548,03 € bolo zaúčtované na elektrickú energiu – 548,02 €
 Rozdiel 133,25 € bola faktúra č. 150/2020 preplatok elektrickej energie , ktorá bola zaúčtovaná ako SPP

Rozdiel v ŠKD - 3,43 € vznikol nesprávne zaúčtovanou faktúrou č. 150/2020 Magna Energia za elektrickú energiu vo výške 124,67 € a táto bola zaúčtovaná ako SPP – plyn 133,25 €.
 /124,67 -133,25 = 8,58 – 5,15 mal byť preplatok 5,15 € pre ŠJ, t.j. rozdiel 3,43 €/

Faktúra č. 8409799909/6/2020 za plyn vo výške 348,17 € - preplatok za plyn za rok 2019 bola zaúčtovaná 23.01.2020 iba na ZŠ prvý stupeň.
 Účtovný predpis : 222.0921.637032.111/379 375/693

Preplatok vo výške 348,17 € mal byť rozúčtovaný nasledovne:

ZŠ 139,27 € / 40 % /

ŠJ 139,27 € / 40 % /

ŠKD 69,63 € / 20% /

Znamená to, že 208,90 € /139,27 +69,63/ bolo použité z originálnych finančných prostriedkov neoprávnene.

Celkom plyn a elektrická energia:

	<i>správne</i>	<i>výkaz</i>	<i>rozdiel</i>	
<i>Plyn</i>	17.834,80 €	17.156,96	- 677,84	
<i>Elektrina</i>	9.106,38 €	9.801,05	+ 694,67	
<i>Spolu</i>	26.941,18 €	27.635,85	+ 16,83	

Rozdiel, ktorý vznikol medzi plynom /677,84/ a elektrickou energiou /694,67/ je vo výške 16,83 € , čo bolo spôsobené nesprávne zaúčtovanou faktúrou č. 84 Telekom vo výške 16,83 € do elektrickej energie.

Všeobecné služby ŠJ

V rámci kontroly boli preverené aj Všeobecné služby ŠJ.

Výkaz RISSAM pre mesto vykazoval sumu vo výške 17.888,74 €

Bioklíma,s.r.o, Vlčkovce - Inštalácia vzduchotechniky v kuchyni v ŠJ

PP č. 251 zo dňa 18.12.2020

fa č. 253 suma 8.685,60 € s DPH, bez DPH 7 238,- € z 18.12.2020,

obj. č. 103/2020 z 21.11.2020

Celkovú sumu 8.685,60 € bola uvedená ako služba, podľa priloženého popisu k faktúre je materiál vo výške 5.649,60 € a práca vo výške 3.036,00 €

Materiál:	s DPH
Radial. ventilátor RM400N	1.595,- €
Regulátor + vypínač	166,60 €
Digestor /2 x 1.058,40/	2.116,80 €
Úchyty, kotviaci materiál	1.602,- €
Tlmič hluku, kotviace úchytky	169,20
Materiál spolu :	5.649,60
Práca:	
Montážne práce, nájom lešenia, režijné náklady, zaškolenie	3.036,00
Spolu	8.685,60

Podľa vyjadrenia vedúcej ŠJ bola výmena starej vzduchotechniky za novú, pričom v inventarizácii ZŠ /ŠJ/ nebola evidovaná, pravdepodobne bola ako súčasťou budovy.

Suma 8.685,60 € bola najskôr v účtovníctve uvedená ako materiál, v rozpočtovej skladbe ako služba. Počas prebiehajúcej kontroly bola zaradená a teraz je vedená ako DHM.

Zistené nedostatky:

1/

Pri rozúčtovaní faktúr za elektrickú energiu pre ZŠ 60%, ŠKD 40% a pre ŠJ, ktorá má samostatný elektromer boli zistené rozdiely pri viacerých faktúrach nasledovne:

Fa č. 005/2020, Fa č. 14/2020, Fa č. 21/2020, Fa č. 33/2020, Fa č. 36/2020

2/

Faktúra č. 8409799909/6/2020 za plyn vo výške 348,17 € - preplatok za plyn za rok 2019 bola zaúčtovaná 23.01.2020 iba na ZŠ prvý stupeň, rozdiel 208,90 € mal byť rozúčtovaný pre ŠJ vo výške 139,27 €, t.j. 40 % a ŠKD vo výške 69,63 €, t.j. 20%

3/

Rozdiel, ktorý vznikol medzi plynom /677,84/ a elektrickou energiou /694,67/ je vo výške 16,83 €, čo bolo spôsobené nesprávne zaúčtovanou faktúrou č. 84 Telekom vo výške 16,83 € do elektrickej energie.

4/

ZŠ Leopoldov má vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva a postupy účtovania, poradové číslo 9/2009, s účinnosťou od 01.01.2009, ktorý je potrebný aktualizovať.

Návrh opatrení:

1/

Prehodnotiť percento rozúčtovania nákladov na energie /elektrická energia, plyn/ pre ZŠ, ŠJ a ŠKD.

2/

Dôsledne dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe toho vypracovať vnútorný predpis - Smernicu pre vedenie účtovníctva a postupy účtovania ZŠ Leopoldov v znení Zákona č. 461/2021 z 2. novembra 2021, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve s účinnosťou 1.1.2022.

S obsahom Správy z kontroly originálnych kompetencií za rozpočtový rok 2020 v ZŠ Leopoldov a o výsledku kontroly bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta.

Leopoldov MZ dňa 27.06.2022

Ing. Trnková Terézia , hlavný kontrolór

Skratky :

ZŠ základná škola

ŠJ školská jedáleň

ŠKD školský klub detí

PP platobné poukazy

DHM drobný hmotný majetok