

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“) vykonala hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo

kontrolu výberu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Materská škola – Óvoda, Štúrova 1 Fiľakovo za školský rok 2019/2020

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť, či postup povinnej osoby pri hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Základnými právnymi predpismi upravujúcimi danú oblasť je zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v z.n.p., zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhláška MŠ SR č. 306/2008 Z. z. o materskej škole v znení Vyhlášky č. 308/2009 Z. z. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Fiľakovo upravuje VZN č. 20/2019 v znení zmien a doplnkov v zmysle VZN č. 3/2020 (ďalej len „VZN“).

Vykonaná kontrola bola zameraná na postup pri prijímaní dieťaťa do materskej školy, na evidenciu dochádzky detí v materskej škole, postup pri vydávaní rozhodnutí o prerušení dochádzky, na dodržiavanie ustanovení VZN pri vyberaní príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v materskej škole, evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa, na dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve a na vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené závažné aj menej závažné nedostatky. Závažnými sú, že

- povinná osoba **nepostupovala podľa článku 5 ods. 3, článku 7 VZN a podľa článku 4 ods. 18.1 Školského poriadku** – nevypočítala pomernú časť príspevku na pobyt dieťaťa v MŠ v prípadoch, keď dieťa nedochádzalo do materskej školy počas prerušenia prevádzky MŠ zapríčinennej zriaďovateľom a počas mimoriadneho prerušenia prevádzky MŠ na základe rozhodnutia ministra školstva, vedy, výskumu a športu SR,
- predpis výberu príspevkov za pobyt dieťaťa bol účtovaný v deň úhrady, t.j. **absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov** (t.j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), **čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve,**
- povinná osoba **nevykonávala** základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 ZFK.

Medzi menej závažné nedostatky zistené uvedenou kontrolou patria:

- niektoré rozhodnutia o prijatí dieťaťa do materskej školy boli vydané s dátumom skorším ako boli prijaté žiadosti,
- nejednotná a neprehľadná evidencia dochádzky detí,
- rozhodnutia o prerušení dochádzky neobsahovali vo výrokovej časti odvolávku na § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona a odôvodnenie,

Na odstránenie závažných aj menej závažných nedostatkov zistených pri kontrole hlavná kontrolórka odporúča prijať opatrenia:

- Dbať na to, aby rozhodnutia o prijatí/neprijatí/prerušení dochádzky boli vydané a následne doručené zákonnému zástupcovi po doručení žiadosti zákonného zástupcu.
- Zabezpečiť vedenie jednotnej a prehľadnej evidencie dochádzky detí s dôrazom zabezpečenia účinného vnútorného kontrolného systému jej evidencie.
- Zapracovať do výrokovej časti rozhodnutí o prerušení dochádzky odvolávku na § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona.
- Zabezpečiť, aby vo vydávaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí bola v odôvodnení informácia o tom, že rozhodnutie bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu (zo dňa) a informáciu či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.
- Zabezpečiť dodržiavanie článku 5 ods. 3 VZN pri určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu pobytu dieťaťa v MŠ – výpočet pomernej časti príspevku.
- Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok bolo podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/20077-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky o postupoch účtovania v znení neskorších opatrení.
- Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zabezpečiť, aby základná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán povinnej osoby je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť kontrolovaný subjekt splnil v stanovenej lehote.

NÁVRH NA UZNESENIE MZ

konaného dňa 16.12.2020

Mestské zastupiteľstvo vo Filákov

A/ berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky o vykonanej kontrole výberu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Materská škola – Óvoda, Štúrova 1, Filákov za školský rok 2019/2020.