



Obec Čerín, Čerín č. 11, 974 01 Banská Bystrica

Hlavný kontrolór obce

Sp. zn. S 2024/196
R 2024/1339

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2024

Hlavný kontrolór obce Čerín v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024 prijatým uznesením č. 24 zo dňa 11. 06. 2024 a § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 04. 09. 2024

kontrolu evidencie, výberu a účtovania poplatkov v materskej škole (MŠ) v 1. polroku 2024.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Čerín, kontrolovaným obdobím bol rok 2024. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 2024/1121 zo dňa 04. 09. 2024.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol spracovaný dňa 25. 11. 2024 návrh správy z kontroly, ktorý bol na oboznámenie odovzdaný starostovi obce. Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať námietky k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení do 05. 12. 2024. V stanovenej lehote neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené žiadne námietky, čo bolo vyhodnotené, že súhlasil s uvedenými skutočnosťami ako aj s navrhnutými opatreniami. Následne bola spracovaná dňa 06. 12. 2024 Správa z kontroly.

Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie mesačného príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole ako aj príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni a príspevku ba režijné náklady v školskej jedálni v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Obec Čerín určila výšku mesačného príspevku, ktorý je povinný uhrádzať rodič alebo iná fyzická osoba než rodič, ktorá má dieťa zverené do osobnej starostlivosti alebo do pestúnskej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu na jedno dieťa v materskej škole za pobyt dieťaťa v materskej škole (MŠ) a to vo výške 40 € a na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni (ŠJ) vo výške 1,90 € (z toho desiata 0,45 €, obed 1,10 € a olovrant 0,35 €) a režijné náklady v ŠJ vo výške 0,25 € za každý deň a jedno dieťa všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023, ktoré bolo prijaté uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/2023 na zasadnutí dňa 10. 03. 2023. Zároveň bola stanovená výška príspevku pre dospelého stravníka vo výške 2,20 €

a príspevok na réžiu vo výške 2,80 na jeden obed.

1. Kontrola evidencie, výberu a účtovania príspevkov za pobyt

V kontrolovanom období navštevovalo materskú školu 32 detí, ktoré boli v podmienkach materskej školy zapísané, evidované na základe vydané rozhodnutia. Jednotlivé rozhodnutia boli vydávané riaditeľkou materskej školy, boli číslované.

Je možné konštatovať, že jeden žiak (N. N.) navštevoval materskú školu bez príslušného rozhodnutia (toto nebolo ku kontrole predložené) a jedno rozhodnutie v prípade žiaka (T. F) nebolo číslované.

Riaditeľ materskej školy vydáva rozhodnutie o prijatí dieťaťa na predprimárne vzdelávanie od 1. septembra príslušného školského roka najneskôr do 30. júna kalendárneho roka, ktorým sa príslušný školský rok začína. Podrobnosti o vydávaní rozhodnutí vo veciach podľa § 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z.. Riaditeľ materskej školy je povinný rozhodnúť o každej podanej žiadosti podľa Správneho poriadku.

Je potrebné zdôrazniť, že kontrolovaný subjekt, je povinný zabezpečiť náležitosti rozhodnutia podľa § 47 Správneho poriadku z čoho vyplýva povinnosť archivácie jednotlivých rozhodnutí, aby boli tieto odkontrolovateľné.

V kontrolovanom období boli všetky nároky vyplývajúce z úhrady príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole (predpis poplatku) zaúčtované na príslušnom účte (AÚ 31831) a to v celkovej výške 4 480 €, pričom tieto poplatky boli v učenej výške aj zaplatené. Obec neevidovala k 30. 06. 2024 žiadne nedoplatky, resp. preplatky súvisiace s úhradou tohto príspevku.

2. Kontrola evidencie, výberu a účtovania príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov a príspevku na režijné náklady v školskej jedálni

Na základe predložených dokumentov je možné konštatovať, že v školskej jedálni pri MŠ Čerín bolo v kontrolovanom období realizovaných celkovo 7 535 jedál, z toho 2613 obedov (90 obedov dospelí), 2 523 desiat a 2 399 olovrantov. V kontrolovanom období bola vedná evidencia odobratej stravy, na základe ktorej bola spracovávaná mesačná rekapitulácia, t. j. vyúčtovanie stravného, dotácie, réžie a rozúčtovanie stravného zamestnancov.

Mesiac	Desiata	Obed		Olovrant	Spolu
		Deti	Dospelí		
Január	385	385	9	360	1 139
Február	286	286	3	263	838
Marec	439	439	23	417	1 318
Apríl	477	477	12	457	1 423
Máj	454	454	24	438	1 370
Jún	482	482	19	464	1 447
Spolu	2 523	2 523	90	2 399	7 535

Na základe predložených dokladov bola overená evidencia, výber a účtovanie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov v školskej jedálni a bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- vykonal účtovné zápisy predpisu výšky očakávaných príspevkov, v súlade s § 8 ods. 2 a 3

zákona o účtovníctve;

- nevykonaním k 31. 12. 2023 inventarizáciu účtu 324 v zmysle platnej legislatívy (k 31. 12. 2023 neevidoval žiadny preplatok za úhradu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov v školskej jedálni, aj keď tieto boli zo strany ŠJ evidované);
- v podmienkach materskej školy viedol dvojité evidencie dochádzky.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v kontrolovanom subjekte viedli dvojité evidencie dochádzky, ktorá preukazovala návštevnosť školského zariadenia (evidencia dochádzky) ako aj zoznam stravníkov za daný mesiac. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že zoznam stravníkov by mal korešpondovať s evidenciou dochádzky (návšteva školského zariadenia) a to z dôvodu nárokov na dotáciu poskytovanú Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a možno poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla dieťaťa v materskej škole v zmysle zákona č. 84/2024 Z. z.. Dotáciu na stravu je možné oprávnenému dieťaťu poskytnúť **len za splnenia podmienky, že sa zúčastnilo výchovno-vzdelávacieho procesu v MŠ**. Pričom za výchovno-vzdelávaciu činnosť v poslednom ročníku MŠ sa považuje aj individuálne vzdelávanie, ktoré sa uskutočňuje bez pravidelnej účasti na vzdelávaní v ZŠ a bez pravidelnej účasti na predprimárnom vzdelávaní v MŠ.

Neoprávnené vyplatenie dotácie podľa vyššie uvedených podmienok by mohlo byť považované za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, s čím by súvisel odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolné zistenie

Nevykonaním inventarizácie účtu 324 k 31. 12. 2023 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu §§ 29 - 30 zákona o účtovníctve. Vyššie uvedené malo za následok, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu bolo v rozpore s § 7 zákona o účtovníctve a to tým, že účtovná jednotka neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zobrazenie v účtovnej závierke nebolo verné, obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Z hľadiska poskytovania stravy zamestnancom bolo zistené, že jednotlivým zamestnancom bola poskytovaná strava v kontrolovanom zariadení, pričom títo stravu uhrádzali mesiac dozadu, podľa skutočne odobratých obedov.

V tejto súvislosti by bolo potrebné zmeniť systém platieb zamestnancov a títo by mali uhrádzať náklady spojené s poskytnutím stravy v príslušnom kalendárnom mesiaci vopred.

Podľa § 152 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Túto povinnosť nemá voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu, s výnimkou zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny, a voči zamestnancom, ktorým poskytuje finančný príspevok na stravovanie. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý

v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť ďalšie stravovanie alebo poskytnúť ďalší finančný príspevok na stravovanie.

Platba za odobratú stravu je možná aj s časovým odstupom, t. j. mesiac dozadu, ale táto by mala byť upravená dohodou o zrážke zo mzdy, na základe ktorej by boli jednotlivým zamestnancom podľa § 131 ods. 2 písm. j) Zákonníka práce zrazené zo mzdy nevyúčtované preddavky na príspevok zamestnávateľa na stravovanie alebo na účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie.

Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:

- jednotlivé rozhodnutia číslovať a evidovať v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov,
- zosúladiť zoznam stravníkov za daný mesiac (poskytnutá strava) a dochádzku žiakov MŠ (návšteva školského zariadenia),
- vo všeobecne záväznom nariadení upraviť lehotu úhrady príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a príspevku na režijné náklady v školskej jedálni a to pre zákonných zástupcov stravníkov ako aj zamestnancov, ktorým je poskytovaná strava,
- od zamestnancov, ktorým je poskytovaná strava vyberať za túto finančné prostriedky vopred, resp. zabezpečiť s nimi uzavretie dohody o zrážkach zo mzdy.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 9/2024.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Čeríne, 06. 12. 2024