

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly MŠ Ulica pionierov a MŠ Ulica krátka v Rožňave

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Rožňava bola vykonaná následná finančná kontrola MŠ Ulica pionierov a MŠ Ulica krátka v Rožňave. Kontrolovaným obdobím bol školský rok 2013/2014. Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva, výchovy a vzdelávania, správnosť vedenia školskej dokumentácie, kontrola hospodárenia organizačných jednotiek bez právnej subjektivity v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia. Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaným subjektom boli materské školy bez právnej subjektivity, ich zriaďovateľom je Mesto Rožňava, sú financované v rámci originálnych kompetencií z podielových daní, poplatku od zákonného zástupcu dieťaťa, ktorého výšku určil zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením a zo štátneho príspevku Ministerstva školstva SR v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Úlohy v oblasti ekonomických činností a rozpočtovania zabezpečuje pre materské školy mestský úrad. Účtovníctvo je vedené na finančnom odbore MsÚ. Materské školy hospodária s finančnými prostriedkami vymedzenými v rozpočte Mesta Rožňava.

1.Materská škola Ulica krátka 1825/28 Rožňava

Počet tried 2

Počet detí v školskom roku 2013/2014 37 detí

V školskom roku 2014/2015 42 detí

Počet zamestnancov 4,5 – pedagogickí zamestnanci 1,5 - nepedagogickí zamestnanci

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

- Plán práce školy na školský rok 2013/2014
- Školský poriadok na školský rok 2013/2014
- Školský vzdelávací program
- Prevádzkový poriadok materskej školy
- Rozhodnutia o ukončení adaptačného vzdelávania učiteľov
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov

Materská škola nemá vlastnú školskú jedáleň, strava sa zabezpečuje donáškou zo školskej jedálne pri MŠ Vajanského.

Rozpočet MŠ

Príjmy	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.12.2014 v €
Bežné príjmy MŠ	0	0

Výdavky	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.12.2014 v €
Bežné výdavky MŠ	78 143	73 626,73
Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	42 957	42 141,52
Poistné a príspevok do poisťovní	16 204	15 270,51
Tovary a ďalšie služby	18 882	16 214,70
Bežné transfery	100	0

2.Materská škola Ulica pionierov 639/18, Rožňava

Počet tried 3

Počet detí v školskom roku 2013/2014 57 detí

V školskom roku 2014/2015 41 detí

Počet zamestnancov 9 – pedagogickí zamestnanci 7, nepedagogickí zamestnanci 2

Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty:

Prevádzkový poriadok materskej školy schválený 13.5.2014

Plán práce školy na školský rok 2013/2014, schválený na pedagogickej rade dňa 30.8.2013, zasadnutí rady školy dňa 12.9.2013 a zasadnutí rodičovského združenia dňa 11.9.2013.

Školský poriadok, schválený na pedagogickej rade dňa 30.8.2013, zasadnutí rady školy dňa 12.9.2013 a zasadnutí rodičovského združenia dňa 11.9.2013.

Rozpočet MŠ

Príjmy	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.12.2014 v €
Bežné príjmy MŠ	9 110	9110

Výdavky	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.12.2014 v €
Bežné výdavky	113 854	110 477,02
Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	69 620	68 392,93
Poistné a príspevok do poisťovní	24 926	24 875,82
Tovary a ďalšie služby	19 028	17 208,27
Bežné transfery	280	0

Zistené nedostatky:

Je potrebné aktualizovať Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov podľa novely Zákonníka práce, čl. 3 Predzmluvné vzťahy a vznik pracovného pomeru, ods. 14. Do čl. 9 Základné povinnosti zamestnanca je potrebné doplniť ustanovenia o porušení pracovnej disciplíny, keďže to v pracovnom poriadku nie je riešené.

Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Výberovým spôsobom bolo preverené dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., ktorý ustanovuje povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval svoje objednávky,

faktúry a zmluvy s údajmi podľa § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovej stránke Mesta Rožňava.

Účtovné doklady a predbežná finančná kontrola

Výberovým spôsobom boli preverené účtovné doklady, pokladničné doklady a faktúry za kontrolované obdobie. Kontrolou týchto dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolou overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. a v súlade so smernicou na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly platnej pre Mesto Rožňava.

Záver:

Potrebné aktualizovať Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov v zmysle novely zákona. Správa bola s prednostkou MsÚ a zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zisteného nedostatku.