

# M E S T O N O V É M E S T O N A D V Á H O M



## MATERIÁL PREDLOŽENÝ NA PREROKOVANIE :

MsR: 3. schôdza .....

dňa: 8.6.2023 .....

MsZ: 4. zasadnutie .....

dňa: 20.6.2023 .....

### Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly

Dôvodová správa : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór ako oprávnená osoba vykonal kontrolu hospodárenia v kontrolovanom subjekte Materská škola, Poľovnícka 2039/12, Nové Mesto nad Váhom. Kontrola bola zameraná na kontrolu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrolu finančných operácií na bežných účtoch a v pokladniach, kontrolu dodržiavania rozpočtu, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc a príkazov vedúcich zamestnancov a kontrolu dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení. Cieľ kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Mestská rada na zasadnutí 8.6.2023 zobrala správu o výsledku kontroly za rok 2022 na vedomie.

Meno spracovateľa: Mgr. Peter Bača .....

Meno predkladateľa: Mgr. Peter Bača .....

Funkcia: hlavný kontrolór mesta .....

Funkcia: hlavný kontrolór mesta .....

Podpis predkladateľa:

.....

## **Správa o výsledku kontroly.**

**Oprávnená osoba:** hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Poľovnícka 2039/12, Nové Mesto nad Váhom.

**Predmet kontroly:** Kontrola bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrola finančných operácií na bežných účtoch a v pokladniach, kontrola dodržiavania rozpočtu, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc a príkazov vedúcich zamestnancov a kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení

**Cieľ kontroly:** overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

**Kontrolované obdobie:** rok 2022

### **Platné predpisy:**

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Všeobecne záväzné nariadenie 8/2018 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia a podrobností financovania týchto škôl a školských zariadení a o určení výšky mesačných príspevkov žiakov a zákonných zástupcov detí a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach

Materská škola, rozpočtová organizácia hospodárila v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2022. Výdavky organizácie sú súčasťou programu č. 9 – Vzdelávanie, Podprogram 9.1 Materské školy s jedálňami.

Programový rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený dňa 7.12.2021 uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom č. 18/2021 – MsZ, kedy mala organizácia v roku 2022 hospodáriť s príjmami a výdavkami vo výške 2 098 868,00 €. Mesto oznámilo výšku a rozpis schváleného rozpočtu 10.1.2022. V 1 zmene programového rozpočtu, schváleného 3.5.2022 uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom č. 21/2021 – MsZ, došlo aj k zmene programu 9 a suma bola upravená na príjmy a výdavky vo výške 2 118 741,00. Mesto si splnilo oznamovaciu povinnosť o výške schváleného rozpočtu 3.5.2022, kde oznámilo výšku a rozpis rozpočtu. 2 zmena programového rozpočtu sa netýkala programu 9. V 3 zmene programového rozpočtu na rok 2022 došlo k úprave programu 9, kde príjmy a výdavky dosiahli sumu 2 194 770,00. Zmena a rozpis rozpočtu bol organizácii oznámený 13.9.2022. V 4. zmene programového rozpočtu mesta, ktorá bola schválená 25.10.2022 uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom došlo v programe 9 k zmene príjmov a výdavkov na sumu 2 180 551,00. Mesto oznámilo výšku schváleného rozpočtu a rozpis upraveného rozpočtu 26.10.2022. Posledná zmena rozpočtu organizácie

bola vykonaná na základe rozpočtového oprávnenia 3/2022, kde príjmy a výdavky boli upravené na sumu 2 177 504,00. Zmena rozpočtu bola organizácii oznámená 19.12.2022. Mesto splnilo voči organizácii povinnosť vykonať rozpis schválených prostriedkov. Prehľad zmien v rozpočte a skutočné plnenie uvádzam v nasledovnej tabuľke (v celkových príjmoch a celkových výdavkoch):

	<b>Príjmy</b>	<b>Výdavky</b>
Schválený rozpočet	2 098 868	2 098 868
1 zmena	2 118 741	2 118 741
2 zmena	2 194 770	2 194 770
3 zmena	2 180 551	2 180 551
Rozp. opatrenie	2 177 504	2 177 504
Skutočné plnenie k 31.12.2022	2 170 093	2 177 672

Plnenie opatrenia MF č. 017353/2017 – subjekt verejnej správy definovaný v paragrafe 2, ods. 3, písm g je povinný predkladať finančné výkazy o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho roku.

Stav k 31.3.2022 bol podaný 15.4.2022

Stav k 30.6.2022 bol podaný 15.7.2022

Stav k 30.9.2022 bol podaný 14.10.2022

Stav k 31.12.2022 bol podaný 19.1.2022

Organizácia splnila povinnosť vyplývajúcu z príslušného právneho predpisu.

### **1. Kontrola príjmov organizácie**

Organizácia dosiahla v roku 2022 bežné príjmy a vlastné príjmy v celkovej sume 2 170 093,00. Štruktúru príjmov obsahuje nasledovná tabuľka:

<b>Bežné príjmy</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Podielová daň mesta	1 726 381,20	1 648 341,50
Štátne dotácie	196 477,19	114 101,00
Vlastné príjmy	247 234,68	159 060,45
Kapitálové príjmy	0,00	3 569,80

V zmysle ustanovení VZN bola výška finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku materskej školy v roku 2022 stanovená na sumu 2695,00 na každé dieťa a 2880,00 na dieťa so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami. V sume 1 726 381,20 sú zahrnuté príjmy na mzdy a prevádzku vo výške 1 602 310,00, na odstupné a odchodné v sume 10 484,00, na modernizáciu a vybavenie 44 973,20 a účelová dotácia na vyplatenie mimoriadnej odmeny 68 614,00. Dotácia na vyplatenie mimoriadnej odmeny sa týkala všetkých zamestnancov, ktorých pracovný pomer trval k 31.8.2022 a poskytla sa v súlade s Usmernením k poskytovaniu 500 € odmeny vyplývajúcej z dodatkov ku kolektívnym zmluvám vyššieho stupňa pre štátnu službu a verejnú službu na rok 2022.

Štátne dotácie predstavujú príjmy za vzdelávanie detí pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné alebo ktoré sú členmi domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a zákonný zástupca dieťaťa túto skutočnosť preukáže riaditeľovi MŠ (122 486,00), dotáciu ÚPSVaR na obedy pre predškolákov a deti v hmotnej núdzi (10 947,70), dotáciu na refundáciu mzdových nákladov na asistentov učiteľa v rámci projektu MPC/NIVAM

(27 657,79), dotáciu z plánu obnovy na pomocné vychovávateľky (26 545,72) a dotácia na refundáciu za prax študentov (103,98) a dotáciu na integráciu detí z Ukrajiny z EŠIF (8 736,00)

## 2. Kontrola výdavkov organizácie :

Celkové výdavky organizácie za rok 2022 dosiahli sumu 2 177 672,06. V porovnaní s rokom 2021 došlo v oblasti výdavkov k nárastu o 263 538,00 €.

Porovnanie s predchádzajúcim rokom predstavuje nasledujúca tabuľka:

	2021	2022
Osobné náklady	1 543 794,00	1 730 275,00
Prevádzkové náklady	342 917,00	417 593,00
Bežné transfery	27 423,00	29 804,00
Bežné výdavky spolu	1 914 134,00	2 177 672,00

Osobné náklady :

Osobné náklady organizácie (610 + 620) dosiahli k 31.12.2022 sumu 1 730 275,00 €. Pri porovnaní s predchádzajúcim obdobím to predstavuje nárast o 186 481,00 €. Osobné náklady tvoria v organizácii cca 80% celkových ročných nákladov.

Nárast osobných nákladov bol podmienený úpravou miezd v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky z 15. júna 2022, kedy došlo od 1.7.2022 k zvýšeniu stupníc platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Organizácia predložila ku kontrole Oznámenia o výške a zložení funkčného platu s platnosťou od 1.7.2022. Oznámenia si prevzali všetci zamestnanci osobne. Oznámenia obsahujú všetky náležitosti a organizácia pri úprave miezd postupovala v súlade s platnou legislatívou. Zároveň bola v roku 2022 vyplatená odmena 500,00 € podľa dodatku ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre štátnu službu a verejnú službu, na ktorú Mesto prideliло organizácii účelovú dotáciu vo výške 68 614,00. V Materskej škole to bolo celkovo 100 zamestnancov (pedagogických aj nepedagogických) a z tohto počtu bola 1 odmena krátená podľa rozsahu úväzku. Kontrolou bolo overené vyplatenie odmien na výplatných lístkoch. Zamestnanci ich obdržali za výplatné obdobie august ako súčasť miezd.

Súčasťou bežných transferov bola dotácia na odchodné a odstupné v sume 10 484,00 (odstupné 3887,00 a odchodné 6 598,00).

Prevádzkové náklady (63)

Organizácia mala v roku 2022 rozpočtované prevádzkové náklady v sume 415 625,00. Skutočné plnenie k 31.12.2022 dosiahlo čiastku 417 593,00. V porovnaní s rokom 2021 došlo k nárastu o 74 676,00.

	2021	2022	rozdiel
631 cestovné	36,00	244,00	+ 208,00
632 energie	110 102,00	111 641,00	+ 1 539,00
633 materiál	160 797,00	213 177,00	+ 52 380,00
634 dopravné	959,00	4 494,00	+ 3 535,00
635 údržba	21 412,00	24 192,00	+ 2780,00
636 nájomné	1,00	432,00	+ 431,00
637 služby	49 610,00	63 413,00	+ 13 803,00

V zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie sú na účte 632 účtované energie, vodné, stočné, poštové služby, komunikačná infraštruktúra a telekomunikačné služby.

Elektrina bola odoberaná od spoločnosti Magna energia, a.s. Odber bol realizovaný na základe zmluvy č. 9530/2020 a v priebehu roka došlo k úprave (zvýšeniu) ceny zo strany dodávateľa nasledovne: od 1.3.2022 bola suma za 1 kWh silovej zložky 0,05865 € a od 1.4.2022 bola v cene 0,05865 uhrádzaná silová zložka v podiele 90% zo spotreby a 10% bola silová zložka hradená podľa aktuálnej situácie na krátkodobom trhu SK ISOT.

Prehľad spotreby za rok 2021 a 2022 na elokovaných pracoviskách (mimo strediska Odborárska, kde dochádza k úhrade za elektrinu na základe výpočtu Základnej školy podľa užívaných m<sup>2</sup>):

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	kWh
Dibrovova	7694 kWh	8880 kWh	+ 1186
Hollého	10 392 kWh	12 445 kWh	+ 2053
Hurbanova	18238 kWh	21369 kWh	+ 3131
Hviezdoslavova	7411 kWh	9953 kWh	+ 2542
Kollárova	14580 kWh	18690 kWh	+ 4110
Poľovnícka	13567 kWh	17739 kWh	+ 4172

Pri kontrole boli overené aj spotreby za 1 štvrtrok 2023 a porovnanie s rovnakým obdobím 2022. Prehľad prináša nasledujúca tabuľka, pričom možno konštatovať, že spotreby v sledovanom období sú na porovnateľnej úrovni. Napriek tomu je dôležité, aby organizácie mesta hľadali čo najefektívnejší režim v oblasti spotreby elektriny, pretože aktuálne ceny znamenajú výrazný nárast výdavkov.

	<b>1.1. – 31.3.2022</b>	<b>1.1. – 31.3.2023</b>
Dibrovova	2890 kWh	2848 kWh
Hollého	3748 kWh	3417 kWh
Hurbanova	6753 kWh	6384 kWh
Hviezdoslavova	2978 kWh	2739 kWh
Kollárova	5388 kWh	5275 kWh
Poľovnícka	4996 kWh	3742 kWh

Vodné a stočné boli uhrádzané zmluvnému partnerovi – Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. Ceny vodného a stočného na rok 2022 :

- vodné za 1m<sup>3</sup> - 1,0293 €,
- stočné za 1m<sup>3</sup> - 1,1251 €
- zrážky za 1m<sup>3</sup> 1,1251 €.

Porovnanie spotreby vody za predchádzajúce obdobia nevykazuje neúmerné a neodôvodnené čerpanie.

Dodávateľom plynu bola spoločnosť SPP, a.s. za cenu 1,32 €/1 MWh.

Dodávateľom tepla bol Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. Telekomunikačné služby (hlasové a dátové – internet) organizácia uhrádzala na základe faktúr spoločnosti Slovak telekom, a.s. a O-net, s.r.o. Kontrolou boli overené jednotlivé daňové

doklady a minulé výdavky sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím. Priemerné úhrady za telekomunikačné hlasové a dátové služby sa pohybujú na úrovni 230,00 € za mesiac. V roku 2022 nebola činnosť školy prerušovaná v dôsledku ochorenia Covid 19.

Organizácia zakúpila výpočtovú a kancelársku techniku v celkovej sume 5 153,35. Išlo najmä o tlačiarne pre elokované pracoviská, notebook k interaktívnej tabuli a počítače pre účtovníčky. Nákupy boli uhradené na základe faktúr od dodávateľov a technické parametre techniky zodpovedali nákupným cenám. Nákupy techniky s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok boli zaradené ako drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1700,00. Po zakúpení majetku a pridelení na konkrétne pracovisko je majetok evidovaný na súpise majetku zodpovedného pracovníka. Organizácia podpisuje so zamestnancami dohody o hmotnej zodpovednosti. Platby za obstaranie strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v roku 2022 dosiahli v organizácii celkovú sumu 5593,29. V prevažnej miere išlo o nákup drobných spotrebičov, napríklad vysávače, mikrovlnka, žehlička. Kontrolou bol overený nákup univerzálnych robotov RM 502H pre MŠ Hviezdoslavova a Hollého (02.2022) v obstarávacej cene 599,47/ks, mäsový mlynček alebo merací prístroj zakúpený od firmy MERCONTROL EU s.r.o. v cene 1088,40. Nákupy boli účelné a realizované na základe potrieb organizácie. Organizácia čerpala na knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky celkovú sumu 35 411,00. Patrí sem aj materiál pre výchovu, názorné vyučovanie a dielne, školské potreby poskytované bezplatne napríklad 10.2.2022 bolo nakúpených 230 učebníc Písmenká z abecedy v cene 7,90/ks pre deti, ktoré odchádzajú v šk. roku z MŠ do základných škôl (na platobnom poukaze č. 73 chýbal podpis p. Pavlíkovej, po upozornení bol nedostatok odstránený a platobný poukaz bol podpísaný). Dopravné náklady predstavovali úhrady za výlety pre predškolákov ( Nezbudská Lúčka, Bojná, Mini farma Lubina, Čachtice, Trenčín a i.) a preprava detí na kurz korčuľovania na zimnom štadióne v Novom Meste nad Váhom (7. – 11. 11. 2022 , 21. – 25.11.2022 , 28.11.2022 – 2.12.2022 v celkovom rozsahu 25 hodín). Medzi bežné výdavky, ktoré boli skontrolované patria aj výdavky na likvidáciu kuchynského odpadu, výkon zodpovednej osoby GDPR, semináre, doplatok na stravu zo SF a režijné náklady na stravovanie zamestnancov a poistenie majetku, poistenie proti krádeži alebo povinné zmluvné poistenie v poisťovniach Generali a Komunálna poisťovňa. Poistné zmluvy sú v primeranom rozsahu. Účtovné doklady organizácie sú spracované správne a obsahujú predpísané náležitosti. Individuálna účtovná závierka (súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky) boli zostavené 20.3.2023 a 23.3.2023 predložené do Registra účtovných závierok. Sú spracované tak, aby objektívne vyjadrovali stav a pohyb majetku a peňažných prostriedkov. Účtovné, bankové a pokladničné operácie sú riadne evidované a je vykonaná ich finančná kontrola. Pokladničné a bankové operácie som kontroloval po stránke vecnej aj obsahovej. Organizácia zverejňuje faktúry a objednávky na webovom sídel. V roku 2022 došlo k zmene poskytovateľa webových služieb a preto je zverejňovanie na pôvodnom i novom webovom sídle. Zmluvy, ktoré organizácia uzatvorila sú zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Nakoľko počas výkonu kontroly došlo o odstránení zistených formálnych nedostatkov, bol výsledok kontroly dňa 11.5.2023 prerokovaný s riaditeľkou organizácie a z vykonanej kontroly vypracovaná správa. Táto bude predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom a k dispozícii k nahliadnutiu u hlavného kontrolóra.

.....  
Mgr. Peter Bača  
hlavný kontrolór