



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 245/2019 zo dňa 19.12.2019, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 16.01.2020 do 04.02.2020 vykonaná:

Kontrola evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár za šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

..... (podpis)

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

Cieľ kontroly: Overiť správnosť evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár a ich súlad s príslušnou legislatívou, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a vnútornými predpismi materskej školy.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Materská škola Kanadská dňa 12.02.2020 listom hlavnému kontrolórovi oznámila, že **nemá** námietky k predloženému návrhu správy z vykonanej kontroly. Mestom Poltár v stanovenom termíne **neboli predložené** žiadne námietky.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 06.03.2020

Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.03.2020

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2020 bola v povinnej osobe mesto Poltár, ktoré je zriaďovateľom materskej školy bez právnej subjektivity - Materská škola, Kanadská 19, Poltár (ďalej len „povinná osoba“ alebo „MŠ Kanadská“ alebo „MŠ“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie správnosti evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ Kanadská a ich súladu s príslušnou legislatívou, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a vnútornými predpismi materskej školy.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342, ako zriaďovateľ materskej školy bez právnej subjektivity - Materská škola, Kanadská 19, Poltár

Vedúci povinnej osoby:

Alica Hajdamárová, poverená riadením MŠ Kanadská od 01.09.2019

Kontrolované obdobie:

šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020 (september až december 2019)

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „školský zákon“),
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“),
- VZN č. 3/2012 o rozhodovaní o výške príspevku a spôsobe platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár v znení neskorších schválených dodatkov,
- VZN č. 3/2019 o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí, žiakov, a dospelých na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách, v základnej umeleckej škole, v centre voľného času, v školskom klube detí, v školských jedálňach pri materských školách a pri základných školách,
- školský poriadok MŠ Kanadská na šk. rok 2018/2019 a šk. rok 2019/2020.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

V zmysle § 28 školského zákona sa vzdelávanie v materských školách uskutočňuje za **čiasťočnú úhradu**. Výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole (ďalej len „príspevok“) zriadenej mestom určuje zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“). Príspevok v materskej škole sa neuhrádza za dieťa, ktoré má *jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky*; ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy *doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi* a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi a rovnako za dieťa, ktoré je *umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu*. Príspevok v materskej škole **na základe rozhodnutia zriaďovateľa** sa neuhrádza za dieťa, ktoré má *prerušenie dochádzky do materskej školy* na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby

alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom a za dieťa, ktoré *nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin* alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi; v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku. O prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy **rozhoduje riaditeľ materskej školy** na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu.

V priebehu kontrolovaného obdobia (šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020) boli v podmienkach povinnej osoby v platnosti dve VZN upravujúce výšku (a ďalšie podmienky) príspevku v materských školách zriadených mestom Poltár:

- 1) VZN č. 3/2012 o rozhodovaní o výške príspevku a spôsobe platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár v znení schváleného dodatku č. 1 a 2 (platné do 31.08.2019) – ďalej len „VZN č. 3/2012“;
- 2) VZN č. 3/2019 o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí, žiakov a dospelých na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách, v základnej umeleckej škole, v centre voľného času, v školskom klube detí, v školských jedálňach pri materských školách a pri základných školách (platné od 01.09.2019) – ďalej len „VZN č. 3/2019“.

Na základe VZN č. 3/2012 bol stanovený **príspevok** v materskej škole zriadenej mestom Poltár **vo výške 7 €**. Príspevok mal byť uhrádzaný vopred, **najneskôr do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci**. V zmysle predmetného VZN sa príspevok v materskej škole neuhrádzal za dieťa:

- ktoré malo jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu,
- ktoré bolo umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
- ktoré malo prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo vážnych rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- ktoré nedochádzalo do materskej školy z dôvodu prerušenia prevádzky materskej školy zriaďovateľom na viac ako 21 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, v tomto prípade mal zákonný zástupca uhrádzať pomernú časť určeného príspevku.

Schválením dodatku č. 2 bola do predmetného VZN doplnená povinnosť, v zmysle ktorej bol zákonný zástupca, ktorý záväzne prihlásil dieťa na prázdninovú činnosť, **povinný uhradiť príspevok** na čiastočnú úhradu nákladov **najneskôr do 5. júna príslušného roka**.

Na základe VZN č. 3/2019 bol stanovený **príspevok** v materskej škole zriadenej mestom Poltár od 01.09.2019 nasledovne:

- dieťa s trvalým pobytom v meste Poltár staršie ako 3 roky – 10,00 €,
- dieťa s trvalým pobytom mimo mesta Poltár staršie ako 3 roky – 15,00 €,
- dieťa od 2 do 3 rokov s trvalým pobytom v meste Poltár – 15,00 €,
- dieťa od 2 do 3 rokov s trvalým pobytom mimo mesta Poltár – 20,00 €.

Mesačný príspevok sa má uhrádzať **do 10. dňa v kalendárnom mesiaci** na daný mesiac na určený bankový účet alebo v hotovosti.

V zmysle predmetného VZN sa príspevok v materskej škole neuhrádza za dieťa:

- ktoré má 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

O oslobodení od poplatku rozhoduje zriaďovateľ školy.

Príspevok sa neuhrádza ani za dieťa:

- ktoré má prerušenú dochádzku do MŠ na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- v prípade, že dieťa nedochádza do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.

Hlavný kontrolór overil dodržiavanie vyššie uvedených ustanovení školského zákona, ako aj vyššie uvedených VZN, prostredníctvom overenia evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ Kanadská za šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020.

Overením predloženej evidencie úhrad príspevkov, príjmových pokladničných dokladov a pokladničnej knihy, týkajúcich sa úhrad mesačných príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole boli v kontrolovanom období identifikované nasledovné skutočnosti:

a) V oblasti vystavených PPD, vedenia pokladničnej knihy a ich vzájomného súladu:

- pokladničná kniha nebola predovšetkým v prípade úhrad príspevkov za mesiace september až december 2018 vedená v číselnom poradí tak, ako boli jednotlivé PPD vystavované. Uvedené malo za následok, že bolo identifikovaných viacero prípadov číselných označení PPD, ktoré v číselnom rade vydaných PPD chýbali,
- boli identifikované prípady, kedy boli vystavené dva PPD s rovnakým číslom,
- v mnohých prípadoch boli realizované opravy na PPD, resp. v pokladničnej knihe, pričom tieto neboli vykonané v súlade so zákonom o účtovníctve,
- v pokladničnej knihe neboli v prípade úhrad príspevkov za mesiac november a december 2018 uvádzané dátumy vystavenia PPD,
- boli identifikované aj ďalšie nesúlady medzi údajmi na PPD a údajmi evidovanými v pokladničnej knihe,
- bola identifikovaná skutočnosť, že v prípade, že niektorý PPD bol stornovaný, ďalší PPD bol vystavený s rovnakým poradovým číslom,
- v niektorých prípadoch boli identifikované aj ďalšie neuvedené, resp. nesprávne uvedené údaje na PPD.

b) V oblasti výberu príspevkov a ich odvodu zriaďovateľovi materskej školy boli identifikované dva prípady, kedy bola zriaďovateľovi odvedená nižšia suma a v dvoch ďalších prípadoch naopak vyššia suma, ako bola v zmysle predložených PPD za daný mesiac vybraná. Celkovo bolo teda v rámci kontrolovaného obdobia zriaďovateľovi odvedených **o 56,00 € viac**, ako bolo vybraných v zmysle predloženej dokumentácie, pričom pôvod uvedeného nesúladu nebol identifikovaný.

c) V oblasti výberu príspevkov a ich evidencie boli identifikované prípady, kedy zákonní zástupcovia uhradili za niektorý mesiac príspevok dvakrát, resp. uhradili vyššiu sumu, ako v zmysle platného VZN uhradiť mali.

d) V oblasti výberu príspevkov a ich evidencie boli rovnako identifikované dva prípady, kedy nebola preukázaná úhrada príspevku za príslušný mesiac.

e) V oblasti výberu príspevkov boli taktiež identifikované prípady, kedy úhrady príspevkov neboli realizované v termínoch stanovených platným VZN.

Uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Vykonanou kontrolou bolo taktiež zistené, že v podmienkach MŠ Kanadská nebol uplatňovaný postup v zmysle § 28 ods. 7 písm. a) a b) školského zákona. V súvislosti s uvedeným bolo taktiež zistené, že zo strany riaditeľa MŠ Kanadská **neboli** v rámci

školského roka 2018/2019 **vydávané rozhodnutia o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy**, ako ani **rozhodnutia o predčasnom ukončení predprimárneho vzdelávania** v zmysle § 5 ods. 14 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

Na základe overenej dokumentácie bolo tiež zistené, že v podmienkach MŠ Kanadská **nebola dodržiavaná** ani **podmienka** uvedená v školskom poriadku materskej školy v čl. 2, časti „Zákonný zástupca dieťaťa je povinný“, písm. ch): „*Ak bude neprítomnosť dieťaťa dlhšia ako tridsať po sebe nasledujúcich dní, je zákonný zástupca povinný oznámiť dôvod písomne ...*“. V kontrolovanom období bolo identifikovaných viacero prípadov, kedy nebolo dieťa v materskej škole prítomné viac ako 30 po sebe nasledujúcich dní, pričom v osobných spisoch dieťaťa sa nenachádzali písomné zdôvodnenia daných neprítomností a neboli vydané ani rozhodnutia o prerušení dochádzky dieťaťa, a teda nebolo možné identifikovať dôvody, pre ktoré dieťa v danom období nenavštevovalo materskú školu. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.1**.

Rovnako bolo v súvislosti s vykonaným overením zistené, že **na rozhodnutiach vydaných riaditeľom MŠ Kanadská** v zmysle § 5 ods. 14 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, **nebola vykonávaná základná finančná kontrola** v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.2**.

Z predloženej dokumentácie bolo rovnako zistené, že vedenie MŠ Kanadská si nesprávne interpretovalo ustanovenie čl. 2 ods. 2 VZN č. 3/2012, v zmysle ktorého sa „príspevok uhrádza vopred, najneskôr **do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci**.“ a ustanovenie čl. 2 ods. 2 VZN č. 3/2019, v zmysle ktorého: „mesačný príspevok sa uhrádza **do 10. dňa v kalendárnom mesiaci na daný mesiac** ...“, nakoľko úhrady príspevkov vykonané do 10. dňa v danom mesiaci na daný mesiac už v rámci predloženej dokumentácie vykazovalo ako nedoplatky. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.3**.

V súvislosti s vykonanou kontrolou bolo tiež zistené, že MŠ Kanadská si **vo výkaze Škol (MSVVŠ SR) 40-01** podľa stavu k 15.09.2018 vykázala o jedno až dve deti viac, ako bola oprávnená. Prvý prípad súvisel s výpočtovou chybou, kedy v rámci zoznamu detí narodených v roku 2015 bolo skutočne vykázaných 17 a nie 18 detí (v zozname chýbalo por. č. 13) a druhý prípad sa týkal skutočnosti, že zákonný zástupca dieťaťa Mila G. B. požiadal na základe predloženej žiadosti o prerušenie dochádzky dieťaťa do MŠ od „13. septembra 2018 do mája 2019“, pričom v prípade prerušenia dochádzky do MŠ od 13.09.2018 (rozhodnutie vydané nebolo), by už MŠ podľa názoru hlavného kontrolóra nebola oprávnená započítat dané dieťa do výkazu Škol (MSVVŠ SR) 40-01 podľa stavu k 15.09.2018. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.4**.

Taktiež bol identifikovaný **nesúlad** VZN č. 3/2019 **so školským zákonom**. V čl. 2 ods. 3 predmetného VZN je v súvislosti s neuhrádzaním príspevku v materskej škole (v prípade dieťaťa, ktoré má 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, v prípade dieťaťa, keď

zákonný zástupca dieťaťa predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevku k dávke v hmotnej núdzi alebo dieťaťa, ktoré je v zariadení umiestnené na základe rozhodnutia súdu) uvedené, že o oslobodení od poplatku na čiastočnú úhradu nákladov rozhoduje zriaďovateľ školy. V uvedených prípadoch sa však príspevok v materskej škole neuhrádza priamo zo zákona, a teda nie je potrebné rozhodnutie zriaďovateľa. Rozhodnutie zriaďovateľa je naopak potrebné v prípadoch uvedených v § 28 ods. 7 školského zákona. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.5**.

Tiež bolo zistené, že v kontrolovanom období osoby poverené riadením MŠ Kanadská nemali uzatvorené **dohody o hmotnej zodpovednosti** v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce v súvislosti s nakladaním s peňažnými prostriedkami v hotovosti.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ Kanadská za šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

1) Nesprávnosti a nesúlady identifikované v kontrolovanom období v oblasti výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Účtovná jednotka je povinná **viest** účtovníctvo správne, úplne, **preukázateľne**, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“.

V zmysle § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve: „*Na účely tohto zákona sa za **preukázateľný účtovný záznam** považuje iba účtovný záznam: a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.*“.

V zmysle § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve: „***Oprava sa musí vykonať tak**, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.*“.

Overením predloženej evidencie úhrad príspevkov, príjmových pokladničných dokladov a pokladničnej knihy, týkajúcich sa úhrad mesačných príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole boli v kontrolovanom období zistené nasledovné nesprávnosti a nesúlady:

- a) V oblasti vystavených PPD, vedenia pokladničnej knihy a ich vzájomného súladu:
- pokladničná kniha nebola v prípade úhrad príspevkov za mesiace september až december 2018 vedená v číselnom poradí tak, ako boli vystavované príjmové pokladničné doklady (úhrady príspevkov boli v pokladničnej knihe evidované podľa mesiacov, za ktoré boli uhrádzané, pričom aj v rámci týchto mesiacov neboli evidované v číselnom poradí, napr. PPD č. 22 zo dňa 04.09.2018 je v pokladničnej knihe evidovaný až po PPD č. 50 zo dňa 05.09.2018). Uvedený nesprávny a neprehľadný spôsob vedenia pokladničnej knihy, ako aj vystavovania PPD mal za následok, že hlavným kontrolórom bolo identifikovaných sedem prípadov číselných označení PPD, ktoré v danom období v číselnom rade vydaných PPD chýbali (PPD č. 68, 70, 57, 58, 88, 89, 107). Obdobné prípady boli

- identifikované aj v prípade úhrad príspevkov za mesiac marec 2019 (PPD č. 170, 177, 178, 179),
- v kontrolovanom období boli identifikované tri prípady, kedy boli vystavené dva PPD s rovnakým číslom (PPD č. 20, 196, 208),
 - vo viacerých prípadoch boli realizované opravy na PPD, resp. v pokladničnej knihe, pričom tieto neboli vykonané v súlade so zákonom o účtovníctve (napr. PPD č. 27 + pokladničná kniha, PPD č. 293, 294 a pod.),
 - v pokladničnej knihe neboli v prípade úhrad príspevkov za mesiac november a december 2018 uvádzané dátumy vystavenia PPD,
 - bolo identifikovaných niekoľko ďalších nesúladow medzi údajmi na PPD a údajmi evidovanými v pokladničnej knihe (napr. prehodené čísla PPD k úhradám príspevkov v pokladničnej knihe (PPD č. 149, 151) a pod.),
 - bola identifikovaná skutočnosť, že v prípade, že niektorý PPD bol stornovaný, ďalší PPD bol vydaný s rovnakým poradovým číslom (napr. PPD č. 288),
 - v niektorých prípadoch boli identifikované aj ďalšie neuvedené, resp. nesprávne uvedené údaje na PPD (napr. chýbajúce číslo PPD, chýbajúci dátum na PPD, na PPD nesprávne uvedené uhradené mesiace a pod.).
- b)** V oblasti výberu príspevkov a ich odvodu zriaďovateľovi materskej školy boli zistené tieto nesúlady:
- september 2018 – v prípade PPD č. 62 zo dňa 07.09.2018 (14,00 €) bola v pokladničnej knihe do súčtovej hodnoty uhradených príspevkov započítaná len suma 7,00 €, t. j. zriaďovateľovi bola **odvedená o 7,00 € nižšia suma**, ako bola v zmysle predložených PPD za daný mesiac od zákonných zástupcov vybraná,
 - november, december 2018 – zriaďovateľovi bola **odvedená o 14,00 € vyššia suma**, ako bola v zmysle predložených PPD a pokladničnej knihy za daný mesiac od zákonných zástupcov vybraná,
 - február 2019 - v prípade PPD č. 163 zo dňa 16.01.2019 (21,00 €) bola v pokladničnej knihe vykazovaná len suma 7,00 €, t. j. zriaďovateľovi bola **odvedená o 14,00 € nižšia suma**, ako bola v zmysle predložených PPD za daný mesiac od zákonných zástupcov vybraná,
 - marec 2019 - v prípade PPD č. 181 zo dňa 07.02.2019 (14,00 €) bola v pokladničnej knihe vykazovaná len suma 7,00 €. Na druhej strane však bolo zistené, že za daný mesiac bola zriaďovateľovi **odvedená o 63,00 € vyššia suma** (po zohľadnení prípadu týkajúceho sa PPD č. 181), ako bola v zmysle predložených PPD za daný mesiac od zákonných zástupcov vybraná.
- Celkovo bolo teda v rámci kontrolovaného obdobia zriaďovateľovi odvedených **o 56,00 € viac**, ako bolo vybraných v zmysle predloženej dokumentácie, pričom pôvod uvedeného nesúladu nebol identifikovaný.
- c)** V oblasti výberu príspevkov a ich evidencie boli identifikované prípady, kedy zákonní zástupcovia uhradili za niektorý mesiac príspevok dvakrát, resp. uhradili vyššiu sumu, ako v zmysle platného VZN uhradiť mali:
- príspevok za Miroslava K. za mesiac december 2018 vo výške **7,00 €** bol uhradený **dvakrát** (PPD č. 96 zo dňa 23.10.2018, PPD č. 120/2018 zo dňa 28.11.2018),
 - príspevky za Michaelu G. boli od januára 2019 do septembra 2019 evidované nesprávne a neprehľadne, v konečnom dôsledku však boli za sledované obdobie uhradené všetky relevantné príspevky,
 - príspevok za Gregora K. za mesiac august 2019 vo výške **7,00 €** bol uhradený **dvakrát** (PPD č. 268 zo dňa 28.06.2019, PPD č. 272 zo dňa 07.08.2019),
 - v kontrolovanom období boli identifikované aj ďalšie prípady duplicitných úhrad príspevkov, tieto však boli povinnou osobou identifikované a v mesiaci apríl 2019 aj vysporiadané,

- v prípade príspevkov uhradených za Ivanu B. (PPD č. 289 zo dňa 04.09.2019) a Gregora K. (PPD č. 309 zo dňa 06.09.2019), boli tieto z dôvodu pochybenia pri stanovení veku dieťaťa uhradené v sume **o 5,00 € vyššej**, ako mali byť uhradené v zmysle platného VZN.
- d) V oblasti výberu príspevkov a ich evidencie boli identifikované dva prípady, kedy nebola preukázaná úhrada príspevku za daný mesiac:
 - Natália H. - v zmysle predložených PPD a pokladničnej knihy **nebol uhradený príspevok (7,00 €)** za mesiac **marec 2018**, pričom uvedená skutočnosť nebola povinnou osobou identifikovaná,
 - Amia T. - v zmysle predložených PPD a pokladničnej knihy **nebol uhradený príspevok (7,00 €)** za mesiac apríl 2019, avšak v rámci evidencie úhrad príspevkov vedenej MŠ bola úhrada za mesiac apríl presunutá z mesiaca február 2019, v ktorom dané dieťa MŠ nenavštevovalo. O uvedenej skutočnosti však nebolo rozhodnuté zo strany **zriaďovateľa**,
 - v kontrolovanom období boli identifikované aj ďalšie prípady neuhradených príspevkov, tieto však boli povinnou osobou identifikované a dňa 17.04.2019 vysporiadané.
- e) V oblasti výberu príspevkov boli identifikované prípady, kedy úhrady príspevkov neboli realizované v termínoch stanovených platným VZN, predovšetkým čo sa týka termínu stanoveného dodatkom č. 2 k VZN č. 3/2012, a to úhrady príspevku do 05.06.2019 v prípade, že dieťa bolo záväzne prihlásené na prázdninovú činnosť v MŠ Kanadská (úhrady boli v skutočnosti realizované od 26.06.2019 do 16.08.2019).

Odporúčanie: Zabezpečiť, aby PPD boli číslované a evidované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t. j. žiadny PPD nesmie chýbať. Aj napr. v prípade storna PPD, je takýto doklad potrebné v evidencii ponechať (s uvedením relevantnej poznámky) a nasledujúcemu PPD priradiť ďalšie číslo v poradí. V pokladničnej knihe a na PPD je potrebné uvádzať všetky relevantné náležitosti. Opravy pokladničných dokladov je potrebné vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve. Zabezpečiť odvádzanie príspevkov zriaďovateľovi vo výške, v akej boli v danom mesiaci od zákonných zástupcov skutočne vybrané. Zabezpečiť **vrátenie, resp. započítanie súm príspevkov**, ktoré boli zákonnými zástupcami **uhradené duplicitne alebo vo vyššej sume**, ako reálne mali byť uhradené (prípady popísané vyššie v rámci tohto nedostatku) a zabezpečiť **doplatenie identifikovaného nedoplatku** za mesiac marec 2018 za dieťa Natália H. Rovnako odporúčam zabezpečiť vyberanie príspevkov v termínoch stanovených platným VZN a číslovanie PPD reštartovať k začiatku kalendárneho roka.

2) Nezabezpečenie rozhodovania o neuhrádzaní príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole v zmysle školského zákona

V zmysle § 28 ods. 7 školského zákona: „Príspevok v materskej škole **na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa, a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom, b) ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi; v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.**“.

Vykonaným overením bolo zistené, že v podmienkach MŠ Kanadská bol uplatňovaný postup, kedy v prípade, ak dieťa v niektorom kalendárnom mesiaci školského roka 2018/2019 nenavštevovalo materskú školu, zákonný zástupca neuhrádzal za daný mesiac príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole. Podľa § 28 ods. 7 písm. a) školského zákona sa však za dieťa materskej školy neplatí príspevok na čiastočnú úhradu

výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole v prípade, že má **prerušenie dochádzky** do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich dní, **na základe rozhodnutia vydaného riaditeľom materskej školy a o neuhrádzaní príspevku rozhodol zriaďovateľ materskej školy**. Rozhodnutie zriaďovateľa sa požaduje aj v prípade, kedy dieťa nedochádzalo do materskej školy **v čase školských prázdnin** alebo bola **prerušená prevádzka materskej školy** zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi.

V súvislosti s vyššie uvedeným bolo taktiež zistené, že zo strany riaditeľa MŠ Kanadská **neboli** v rámci školského roka 2018/2019 **vydávané rozhodnutia o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy** v zmysle § 5 ods. 14 písm. c) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, ako ani **rozhodnutia o predčasnom ukončení predprimárneho vzdelávania** v zmysle § 5 ods. 14 písm. d) predmetného zákona. V prípade viacerých detí boli zo strany zákonných zástupcov detí v rámci školského roka 2018/2019 predložené písomné žiadosti o prerušenie dochádzky dieťaťa do materskej školy, v niektorých prípadoch takéto žiadosti súčasťou predložených spisov neboli. V nadväznosti na predložené žiadosti (resp. po ich dožiadaní) však malo byť vydané **rozhodnutie riaditeľa o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy**, v ktorom sa **uvádza presný čas (dátum) od kedy, do kedy bude dochádzka dieťaťa prerušená** a ktoré je predpokladom pre neuhrádzanie príspevku, na základe následného rozhodnutia zriaďovateľa.

Odporúčanie: Zabezpečiť v podmienkach materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár dodržiavanie § 28 ods. 7 písm. a) a b) školského zákona, t. j. príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole sa neuhrádza v prípade, ak má dieťa **prerušenie dochádzky** do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich dní **na základe rozhodnutia** vydaného **riaditeľom materskej školy a o neuhradení príspevku rozhodol zriaďovateľ materskej školy**. Obdobný prístup je potrebné aplikovať aj na prípady, kedy dieťa nedochádzalo do materskej školy **v čase školských prázdnin** alebo bola **prerušená prevádzka materskej školy** zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi. Zabezpečiť vydávanie **rozhodnutí riaditeľa MŠ Kanadská o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy** (na základe písomnej žiadosti predloženej zákonným zástupcom dieťaťa) v zmysle § 5 ods. 14 písm. c) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. V tomto rozhodnutí sa uvádza presný čas (dátum) od kedy do kedy bude dochádzka dieťaťa prerušená. Rovnako zabezpečiť vydávanie rozhodnutí **o predčasnom ukončení predprimárneho vzdelávania** v zmysle § 5 ods. 14 písm. d) predmetného zákona.

3) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

- 3.1)** Zabezpečiť **dodržiavanie podmienky** uvedenej v školskom poriadku materskej školy v čl. 2, časti „Zákonný zástupca dieťaťa je povinný“, písm. ch).
- 3.2)** Zabezpečiť **vykonávanie základnej finančnej kontroly** na rozhodnutiach vydaných riaditeľom materskej školy v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
- 3.3)** Zabezpečiť **zosúladenie termínov výberu príspevkov** zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole s platným všeobecne záväzným nariadením upravujúcim danú oblasť.
- 3.4)** Zabezpečiť **dôsledné dodržiavanie podmienok** stanovených pre uvádzanie detí materskej školy vo výkaze Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 podľa stavu k 15. septembru príslušného roka, aby sa zamedzilo vzniku vyššie uvedených prípadov do budúcnosti. Rovnako je potrebné zabezpečiť zvýšenú kontrolu v predmetnej oblasti zo strany

zriaďovateľa materskej školy, ktorý je zodpovedný za vecnú správnosť ním predkladaných výkazov.

- 3.5)** Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2019 je v čl. 2 potrebné **dať do súladu** s § 27 ods. 6 a 7 školského zákona.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overiť správnosť evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár a ich súlad s príslušnou legislatívou, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a vnútornými predpismi materskej školy.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované dva nedostatky**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a päť samostatných odporúčaní**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **06.02.2020**.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **12.02.2020**.

Povinná osoba **nepredložila** v stanovenom termíne žiadne námietky k návrhu správy z vykonanej kontroly. Vedením MŠ Sklárska bol dňa 12.02.2020 **predložený list** „Vysvetlenie k zisteniam z vykonanej kontroly č. z. 836/2020 v MŠ Kanadská Poltár“, v ktorom osoby poverené vedením MŠ Kanadská (dve z troch, ktoré boli v kontrolovanom období vedením MŠ poverené) zdôvodnili pochybenia identifikované za ich vedenia MŠ Kanadská. Taktiež bol v predloženom liste uvedený návrh, aby bola kompetencia k odpusteniu príspevku v MŠ rozhodnutím zriaďovateľa presunutá na riaditeľky MŠ (z dôvodu zníženia byrokracie), pričom o vrátení, resp. prenesení poplatkov bude zriaďovateľ MŠ informovaný.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **14.02.2020**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.