



Vážené pani poslankyne
a vážení páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn.	Vybavuje	Vaša značka	Krupina
20185/2024	Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88		24.09.2024

Vec: Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Domčeku – CVČ, M.R. Štefánika č.33, k 31.07.2024.

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schváleného uznesením č. 119/2024-MsZ, na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine, konanom dňa 26.06.2024, zastupiteľstva v Krupine, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu v Domčeku – CVČ, M. R. Štefánika č. 33, 963 01 Krupina, k 31.07.2024.

Termín začatia kontroly bol stanovený na deň 06.08.2024.

Predmetom kontroly bolo čerpanie finančných prostriedkov na originálne kompetencie, kontrola poplatkov od rodičov za jednotlivé kluby a kontrola platieb od obcí v Domčeku – CVČ k 31.07.2024.

Bolo prekontrolované čerpanie dotácie od zriaďovateľa na originálne kompetencie. Ďalej boli prekontrolované došlé faktúry, vystavené objednávky, ich evidencia a overenie základnou finančnou kontrolou, bankové výpisy príjmového a výdavkového účtu, ako aj pokladničná agenda, kde bol sledovaný účel použitia finančných prostriedkov.

Ku kontrole boli tiež predložené Finančné a účtovné výkazy za uvedené obdobie, schválený a upravený rozpočet, evidencia rozpočtových opatrení, vrátane rozpočtových opatrení, ktorými sa vykonávali zmeny rozpočtu a úplná a kompletná dokumentácia preukazujúca čerpanie rozpočtu. Ďalej vnútorné predpisy, smernice a korešpondencia od zriaďovateľa.

Cieľom kontroly bolo preverenie zákonnosti, efektívnosti a hospodárnosti pri používaní verejných zdrojov v oblastiach, ktoré boli vopred stanovené poslancami MsZ pri schvaľovaní Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024.

1. Dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa.

Na originálne kompetencie zriaďovateľ, ktorým je Mesto Krupina, poskytol dotáciu v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2024, nakoľko VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na území Mesta Krupina, už nebola povinnosť ho schváliť v mestskom zastupiteľstve.



V tabuľke uvádzam prehľad výšky dotácie a počtu detí k 31.07. 2023 a 2024.

Prehľad dotácie od zriaďovateľa a počtu detí

Rok	Počet detí navštevujúcich CVČ k 30.6.2024	Dotácia zriaďovateľa na CVČ celkom v €
k 31.07. 2023	567	75 780,27
k 31.07. 2024	381	68 320,00

Pokles detí oproti roku 2023 je o 186 detí, zníženie dotácie bolo o 7 460,27 €.

Čerpanie dotácie bolo v mesačných intervaloch nasledovné:

Január - júl vo výške 9 491,00 €

júl v zmysle uznesenia č.141/2024 vo výške 1 883,00 €.

Spolu vo výške 68 320,00 €.

2. Čerpanie výdavkov na originálne kompetencie.

Ďalej uvádzam prehľad čerpania výdavkov z poskytnutej dotácie, na mzdy, ako aj čerpanie bežných výdavkov. V bežných výdavkoch sú zahrnuté aj odmeny zamestnancov na dohody, čiže dohody mimo pracovného pomeru, ktorí vedú jednotlivé krúžky a kluby, alebo v nich učia a pracujú s deťmi.

Čerpanie výdavkov na mzdy a bežné výdavky

Rok	Mzdy a odvody CVČ	Bežné výdavky CVČ (vrátane dohôd mimo PP)	Spolu Mzdy + BV
k 31.07.2023	53 326,22	21 247,15	74 573,37
k 31.07.2024	44 785,16	23 357,93	68 143,09

Čerpanie výdavkov na mzdy, odvody a bežné výdavky ekonomickej klasifikácie:

Názov položky	Suma
Mzdy a odvody pedagogických zamestnancov	16 154,90
Mzdy a odvody nepedagogických zamestnancov	28 630,26
Dohody, olympiády a súťaže	1 927,01
Elektrická energia	1 233,45
Teplo	0,00
Vodné, stočné	550,08
Poštovné služby	143,80
Telekomunikačné služby	609,00



Všeobecný materiál, kancelárske, hygienické, čistiace potreby	779,79
PHM osobné auto	154,40
Údržba interiéru	264,00
Údržba výpočtovej techniky	3 900,00
Údržba prevádzkových strojov	299,00
Údržba budov, priestorov	1 920,56
Nájomné, Gymnázium	6 075,00
Všeobecné služby	1 402,05
Náhrady mzdy	286,33
Poplatky	1 453,89
Stravovanie zamestnancov	1 966,70
Tvorba sociálneho fondu	392,87
SPOLU:	68 143,09

Ku kontrole bola predložená tiež rekapitulácia mzdových zložiek po mesiacoch, na ktorej bola odkontrolovaný výkon základnej finančnej kontroly ZFK a účtovné aj rozpočtové členenie miezd. ZFK sa vykonáva na úseku mzdovej a personálnej agendy.

3. Vlastné príjmy.

Vlastné príjmy sú prevažne tvorené účastníckymi poplatkami od rodičov za pobyt dieťaťa v CVČ, ale sú tu aj ďalšie príjmy ako sú olympiády, zmluvy, granty, ÚPSVaR a iné. Výška poplatkov od rodičov v jednotlivých kluboch CVČ je schvaľovaná formou VZN, resp. tvorí prílohu VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach. Pre rok 2024 bolo schválené VZN č. 6/2023 o určení výšky príspevkov.

Prehľad vlastných príjmov k 31.07. b. r. je uvedený za jednotlivé roky v €

Rok	Suma
k 31.07. 2023	63 550,36
k 31.07. 2024	70 365,31

Finančné prostriedky od obcí k 09.09.2024 boli vybrané vo výške 8 373,23 € od 28 obcí. Z toho vo výške 343,76 € bol uhradený nedoplatok z roku 2023 od obce Čekovce.

4 obce uhradili čiastočne vyfakturované finančné prostriedky a 21 obcí neuhradilo žiadne finančné prostriedky, čo predstavuje 1 949,00 €.

Deti z obcí tvorili počet 173.



Porovnanie s rokom 2023 uvádzam v nasledovnej tabuľke:

Rok	Počet detí z obcí navštevujúcich CVČ k 30.6.2024	Počet obcí, ktoré neuhradili	Príjmy od obcí, ktoré neuhradili	Počet obcí, ktoré uhradili	Príjmy od obcí, ktoré uhradili
<i>k 31.07. 2023</i>	<i>147</i>	<i>12</i>	<i>2 070,60</i>	<i>26</i>	<i>7 351,58</i>
<i>k 31.07. 2024</i>	<i>173</i>	<i>21</i>	<i>1 949,00</i>	<i>26</i>	<i>8 196, 73</i>

Prehľad nedoplatkov od obcí je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Obec/mesto	Suma v €	Poznámka
<i>Vlkanová</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, Elite Mini</i>
<i>Zvolen</i>	<i>257,00</i>	<i>4 deti, 2x Elite, 2x DFS Vartašik</i>
<i>Terany</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa , Volejbal</i>
<i>Turčianske Teplice</i>	<i>128,50</i>	<i>1x baletná príprava, 1x plávanie</i>
<i>Prenčov</i>	<i>128,50</i>	<i>2 deti gymnastika</i>
<i>Podzámčok</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa Elite</i>
<i>Nemce pri BB</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, Elitáčik, gymnastika</i>
<i>Medovarce</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, karate</i>
<i>Lučenec</i>	<i>64,25</i>	<i>1x gymnastika, Elite DVK</i>
<i>Hybe</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, Elite</i>
<i>Kováčová</i>	<i>128,50</i>	<i>2 deti, plávanie</i>
<i>Hostie</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, karate</i>
<i>Hontianske Moravce</i>	<i>128,50</i>	<i>1x stolný tenis, 1x volejbal</i>
<i>Hokovce</i>	<i>128,50</i>	<i>2 deti, plávanie</i>
<i>Dačov Lom</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, Elitáčik</i>
<i>Bratislava</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, plávanie</i>
<i>Beluj</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, gymnastika</i>
<i>Banská Štiavnica</i>	<i>64,25</i>	<i>1 dieťa, Potvorilka</i>
<i>Banská Bystrica</i>	<i>128,50</i>	<i>1x volejbal, 1x keramika</i>
<i>Babiná</i>	<i>128,50</i>	<i>1x Elite, 1x gymnastika</i>



Zmluvy s obcami odporúčam uzatvárať hneď po 31.10. b. r., aby pri tvorbe rozpočtu na nasledujúci kalendárny rok si mohli tieto finančné prostriedky obce rozpočtovať vo svojich rozpočtoch.

Ďalšími vlastnými príjmami sú poplatky od rodičov. **Nedoplatky na poplatkoch na jednotlivých záujmových kluboch k 31.8.2024 účtovná jednotka neeviduje.** Poplatky za jednotlivé záujmové kluby za školský rok 2023/2024 sú zaplatené v celej výške.

Pani riaditeľka vyššie uvedené informovala v oznámení zo dňa 12.9.2024, ktoré bolo doručené na Mesto Krupina, vedúcej oddelenia školstva Ing. Žabkovej. Kópia poplatkovej knihy sa nachádza v kancelárii hlavnej kontrolórky.

4. Bankové výpisy a faktúry.

Okrem vyššie uvedených oblastí boli ďalej prekontrolované tiež bankové výpisy, príjmového a výdavkového účtu.

Došlé faktúry boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou a súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom. Boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach so schváleným, resp. upraveným rozpočtom na rok 2024.

V dotknutých dokumentoch neboli zistené žiadne nezrovnalosti, ani porušenia zákonov. Účtovníctvo je vedené prehľadne a preukázateľne.

5. Pokladňa.

Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou.

Pokladničné doklady sú odfotené, pre archiváciu a prilepené, nie sú zoštikávané spínacím strojčekom.

Odvod finančných prostriedkov prebieha mesačne. Niektoré príjmy z nájmu ako Valachová Martina, Hit Cardio a tiež za letné tábory a záujmové kluby boli odvádzané spolu za dva mesiace.

Odporúčam vykonávať odvod hotovosti vždy na konci príslušného mesiaca.

V priebehu kontroly boli po vecnej stránke chyby postupne odstránené.

Vedenie pokladne, ako aj inventarizácia sa uskutočňuje v zmysle zákona o účtovníctve.

6. Archivácia dokladov a písomností.

Účtovná jednotka, ako pôvodca registratúry, je pri správe registratúrnych záznamov je povinná riadiť sa zákonom č. 395/2022 Z.z. v znení neskorších predpisov a to najmä:

- evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy,
- zabezpečiť trvanlivosť registratúrneho záznamu,
- umiestniť registratúru v priestoroch alebo na technických zariadeniach, ktoré zaručujú jej zachovanie.

V zmysle vyššie uvedených skutočností boli v priebehu rokov 2022 a 2023 premiestnené všetky písomnosti z pivničných priestorov a povaly do priestorov, ktoré zaručujú ich zachovanie a trvanlivosť.



Následne bolo vykonané aj kompletne upratanie povaly a pivnice a odvoz dokladov do zberu. Tiež vyradenie, v súlade s lehotou ich uloženia bolo vykonané do 31.12.2023.

Účtovná jednotka postupuje v zmysle Vyhlášky MV SR č. 403/2023 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška MS SR č. 628/2022 z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a Vyhlášky MV SR č. 336/2023 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška MV SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu v znení vyhlášky č. 49/2019 z. z. a má vypracovaný nový Registratúrny plán a poriadok.

7. Zverejňovanie dokumentov.

V súčasnosti sa už zverejňovanie dokumentov vykonáva na webovom sídle organizácie vykonáva v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií a nie cez aplikáciu EDUPAGE, pri ktorej sa ešte správcovi aplikácie uhradil paušálny mesačný poplatok vo výške 35 €. Od 10.6.2022 sú tiež zmluvy zverejňované v Centrálnom registri zmlúv (CRZ.)

8. Záver.

Pri výkone kontroly nebolo zistené ani v jednej z kontrolovaných oblastí porušenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri čerpaní verejných zdrojov, ani porušenie príslušných zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

V kontrolovaných dokumentoch neboli zistené žiadne nezrovnalosti, ani porušenia zákonov. Účtovníctvo je vedené prehľadne a preukázateľne.

Odporúčam novelizovať vnútorné predpisy, smernice v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v znení č. 309/023 z., Opatrenia zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, VÚC a nimi zriadené RO a Po uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2022 a v znení opatrenia MF SR zo 7. Decembra 2023 č. MF/014915/2023-361, uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č.12/2023.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d a § 18e, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a riadila sa pravidlami ustanovenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly č. 8/2024 z kontroly hospodárenia v Domčeku – CVČ, M. R. Štefánika č.33, 963 01 Krupina, k 31.07. 2023.

V súlade § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta

