

# **Mestské zastupiteľstvo mesta Modry**

---

## **Bod č. 5**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva mesta Modry  
dňa **02.05.2024**

**Predkladateľ:**  
Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**  
Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka

**Správa č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení  
prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri  
kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej  
v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13, Modra**

---

# Návrh uznesenia

---

## Uznesenie č. .../12/2024

z **12.** zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Modry,  
konaného dňa **02.05.2024**

Mestské zastupiteľstvo mesta Modry **berie na vedomie** Správu č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej v Materskej škole, Sládkovičova 13, Modra.

## **Dôvodová správa**

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta Modra za rok 2022 v Materskej škole, Sládkovičova 13, Modra bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2024 a v súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Vypracovala:

Lazarová Zuzana, hlavná kontrolórka mesta Modry



Hlavná kontrolórka mesta Modry

Počet výťahčkov: 3

Počet listov: 7

Výtlačok č.: 1

Správa č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie  
nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej v Materskej  
škole Modra, Sládkovičova 13, Modra

Apríl 2024

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2024 a v súlade s § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vykonala kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta Modra za rok 2022 v Materskej škole, Sládkovičova 13, Modra.

Kontrolované obdobie: rok 2023  
Čas kontroly: apríl 2024  
Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Sládkovičova 13 Modra  
Kontrolu vykonala: Ing. Zuzana Lazarová, hlavná kontrolórka mesta Modra

Cieľ kontroly:

- Kontrola účinnosti opatrení, prijatých na elimináciu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta Modra za rok 2022 v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13, ktorá bola vykonaná v mesiacoch február – marec 2023,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami,

Kontrolou v roku 2023 boli zistené nedostatky:

- tri dodávateľské faktúry z kontrolnej vzorky boli uhradené po lehote splatnosti (40 dní, 113 dní a 82 dní),
- v jednom prípade bol na konci dňa prekročený limit pokladničnej hotovosti o 159,66 €,
- kontrolou účtovnej agendy školskej jedálne sa pri prenose číselných údajov medzi výkazom „Obrátová súpiska December 22“ a „Celkový prehľad o pohybe a stave zásob za mesiac december 2022“ sa vyskytol nesúlad, keď v Obrátovej súpiske bol vykázaný konečný stav zásob vo výške 624,25 € a v Celkovom prehľade o pohybe a stave zásob za mesiac december 2022 bola vykázaná zásoba potravín k poslednému dňu v mesiaci vo výške 529,78 € (rozdiel 94,47 €). V Hlavnej knihe, Inventúrnom súpise potravín k 31.12.2022 a účtovnom výkaze Súvaha bol číselný údaj vykázaný správne (624,25 €). Číselný nesúlad medzi danými výkazmi sa vyskytol aj za údaj „Nákup potravín za daný mesiac“ a „Počiatočná zásoba potravín k prvému dňu v mesiaci“,
- rámcová zmluva o poskytovaní služby pri zbere a odvoze odpadu, uzatvorená dňa 28.9.2022 nebola v rozpore s § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, zverejnená bola len na webovom sídle mesta Modra,
- v rozpore s § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. bolo sedem objednávok a päť dodávateľských faktúr školskej jedálne, ktoré tvorili prílohy k dodávateľským faktúram kontrolnej vzorky dodávateľských faktúr školskej jedálne zverejnené po zákonom stanovenej lehote.

V správe č. 2/HK/2023 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta Modra za rok 2022 v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13 boli riaditeľke MŠ navrhnuté odporúčenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

1. v súlade s platnou legislatívou dôsledne vykonávať zverejňovanie uzatvorených zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr
2. prijať opatrenie na zamedzenie chybovosti pri prenose číselných údajov medzi výkazmi školskej jedálne
3. z bločkov z registračných pokladníc, tvoriacich prílohy pokladničných dokladov vyhotovovať fotokópie, z dôvodu zachovania ich čitateľnosti počas celej doby uchovávanía účtovnej dokumentácie

Riaditeľka MŠ vypracovala a predložila hlavnej kontrolórke:

- Zoznam prijatých opatrení k navrhnutým odporučeniam, vyhotovený dňa 4.5.2023,
- Zoznam splnených opatrení k navrhnutým odporučeniam, vyhotovený dňa 2.6.2023.

Na kontrolnej vzorke boli preverené:

Dodávateľské faktúry materskej školy, evidované v evidencii dodávateľských faktúr pod číslami 10230002, 10230012, 10230022, 10230032, 10230041, 10230050, 10230060, 10230070, 10230075, 10230087, 10230091, 10230101, 10230111, 10230122, 10230130, 10230140, 10230152, 10230160, 10230172 a 10230179, spolu vo výške 8 429,99 €.

Na kontrolnej vzorke bolo preverené dodržanie lehoty splatnosti, úhrada, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, prílohy účtovných dokladov, správnosť predkontácie a funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie uvádzanej na účtovných dokladoch, správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly, súlad čísla účtu, na ktorý bola poukázaná úhrada s číslom účtu uvádzanom na faktúre a súlad popisu prípadu finančnej operácie s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu a zverejňovanie dodávateľských faktúr podľa § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Všetky účtovné doklady k dodávateľským faktúram boli vyhotovené v súlade § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, boli doložené požadovanými prílohami, účtovné prípady boli zaúčtované na správnych účtoch, základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na dokladoch bola uvedená správne funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Dodávateľské faktúry aj objednávky, ktoré tvorili prílohu ku kontrolovaným faktúram boli zverejnené na webovom sídle mesta Modra v súlade s § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z.

**Zistenie:**

- dodávateľská faktúra evidovaná pod č. 10230070 vystavená na sumu 140,10 €, za dodávku otváračov bola **splatná dňa 21.6.2023, uhradená bola dňa 27.12.2023**. Dodávateľská faktúra evidovaná pod č. 1023091 vystavená na sumu 1 600,- € za opravu hracích prvkov bola **splatná dňa 30.6.2023, uhradená bola dňa 2.8.2023**. Dodávateľská faktúra evidovaná pod č. 10230111 vystavená na sumu 86,50 € za telekomunikačné služby za mesiac 09/2023 bola splatná dňa **18.9.2023, uhradená bola dňa 14.11.2023**.

Dodávateľské faktúry školskej jedálne, evidované v evidencii dodávateľských faktúr pod číslami 20230006, 20230012, 20230018, 20230030, 20230036, 20230042, 20230048, 20230054, 20230060, 20230068 a 20230076, spolu vo výške 6 986,92 €.

Na kontrolnej vzorke bolo preverené dodržanie lehoty splatnosti, úhrada, súlad náležitostí účtovných dokladov s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, prílohy účtovných dokladov, správnosť predkontácie a funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie uvádzanej na účtovných dokladoch, správnosť vykonávania základnej finančnej

kontroly, súlad čísla účtu, na ktorý bola poukázaná úhrada s číslom účtu uvádzanom na faktúre, súlad popisu prípadu finančnej operácie s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu a zverejňovanie dodávateľských faktúr podľa § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Všetky dodávateľské faktúry školskej jedálne boli uhradené v roku 2023, v lehote splatnosti. Všetky účtovné doklady k dodávateľským faktúram boli vyhotovené v súlade § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, boli doložené požadovanými prílohami – dodávateľskými faktúrami, dodacími listami a objednávkami, účtovné prípady boli zaúčtované na správnych účtoch, základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na dokladoch bola uvedená správne funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Dodávateľské faktúry zverejňovala ŠJ na webovom sídle mesta Modra, objednávky zverejňovala na webovom sídle materskej školy v záložke „Školská jedáleň – Informácie ŠJ“. Objednávky zverejňovala vedúca ŠJ v deň ich vystavenia, v súlade s § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z.

### Zistenie:

- Dodávateľské faktúry evidované pod č. **20230012, 20230054 a 20220068** boli v rozpore s **§ 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z** zverejnené po zákonom stanovenej lehote.

### Účtovná agenda školskej jedálne

Účtovnú agendu Školskej jedálne pri MŠ Sládkovičova 13, Modra upravovali v kontrolovanom období Interná smernica pre vedenie účtovníctva a Interná smernica na obeh účtovných dokladov.

Dodržiavanie finančného limitu na nákup a spotrebu potravín stanovilo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR v materiáli „Materiálno – spotrebné normy a receptúry, pre školské stravovanie (revízia 2021) s účinnosťou od 01.09.2021“. a „Materiálno – spotrebné normy a receptúry, pre školské stravovanie (revízia 2023) s účinnosťou od 01.09.2023“.

V časti Aplikácia princípov k Materiálno-spotrebným normám a receptúram pre školské stravovanie (revízia 2021) , ktorá platila aj na rok 2023 stanovil:

*„Stanovenie finančného pásma na nákup potravín zodpovedá priemerným cenovým reláciám základných potravinových komodít v danom regióne a jeho čerpanie je v priebehu školského roka vyrovnané tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevýšil 20 % jednodňového finančného limitu na nákup potravín“.*

Vedúca školskej jedálne vyhotovovala denne na základe jedálneho lístka „Normovací hárok č. 1 na deň“, v ktorom podľa skutočného počtu detí a zamestnancov materskej školy v príslušnom dni a podľa materiálno-spotrebných noriem vypočítala normovanú spotrebu potravín, evidovala vydané potraviny zo skladu a vypočítala skutočné náklady na potraviny na príslušný deň. Údaje z Normovacieho hárku sa v informačnom systéme prenášali do výkazu „Stravný list č. 1 na deň“ podľa pracovných dní v jednotlivých mesiacoch. Ku koncu mesiaca vyhotovovala „Obratovú súpisu“ za príslušný mesiac, v ktorej evidovala zásoby skladu potravín podľa jednotlivých položiek a vykazovala počiatočný stav zásob potravín, príjem a výdaj v príslušnom mesiaci a konečný stav k poslednému dňu v mesiaci.

Na základe uvedených údajov zostavovala na konci mesiaca „Mesačný výkaz – List č. 1“, v ktorom uvádzala normované náklady, na potraviny, skutočné náklady a rozdiel. Vo „Výkaze spotrebnej normy za mesiac ....“ uvádzala na mesačnej báze údaje „Finančná norma – predpis“, Spotrebná norma – skutočná, „Úspora/prekročenie za daný mesiac“.

„Úspora/prekročenie“ – prenos z predchádzajúceho mesiaca a „Úspora/prekročenie“ za celé obdobie“.

Dodržanie finančných limitov na nákup potravín rok 2023

Mesiac	Skutočné N na potraviny	Normované N na potraviny	Rozdiel v prísluš. mesiaci	Prenos z predch. mesiaca	Percent. limit	Vrátane prenosu z predch. mesiaca	% po prenose rozdielu z predch. mesiaca
január	2 399,59	2 999,95	+600,36	+2 527,88	25,02	+3 128,24	130,37
február	2 770,41	2 740,90	-29,51	+3 128,24	-1,06	+3 098,73	111,85
marec	3 812,44	3 700,30	-112,14	+3 098,73	-2,94	+2 986,59	78,34
apríl	2 893,11	3 073,10	+179,99	+2 986,59	6,22	+3 166,58	109,45
máj	3 625,29	4 016,45	+391,16	+3 166,58	10,79	+3 557,74	98,14
jún	3 330,31	3 570,15	+239,84	+3 557,74	+7,20	+3 797,58	114,03
júl	-	-	-	+3 797,58	-	+3 797,58	-
august	809,81	1069,50	+259,69	+3 797,58	+32,07	+4 057,27	501,02
september	3 457,67	3 189,40	-268,27	+4 057,27	-7,76	3 789,00	109,58
október	3 383,48	3 411,20	+27,72	3 789,00	+0,82	3 816,72	112,80
november	2 775,18	3 098,80	+323,62	3 816,72	+11,66	4 140,34	149,19
december	2 171,55	2 271,60	+100,05	4 140,34	+4,61	4 240,39	195,27

Zdroj: „Mesačný výkaz – List č. 1“ za mesiace január – december 2023

Školská jedáleň pri MŠ Sládkovičova 13 dodržala v desiatich mesiacoch roku 2023 percentuálny limit na nákup potravín stanovený v materiáli Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR „Materiálno – spotrebné normy a receptúry, pre školské stravovanie (revízia 2021).“ V mesiaci január bol percentuálny limit prekročený o 5,02 % a v mesiaci august bol percentuálny limit prekročený o 12,07 %. Na prekročenie limitu malo nepriaznivý vplyv - najmä v mesiaci august to, že boli prázdniny, kedy materskú školu navštevovalo citeľne menej detí, nechodili do materskej školy pravidelne a rodičia detí neodhlasovali stravu detí včas.

Prekročenie finančného limitu na nákup potravín sa prenášalo z predchádzajúcich rokov, v dôsledku čoho bol niekoľkonásobne prekračovaný limit po započítaní prenosov z predchádzajúcich období. Podľa vyjadrenia vedúcej školskej jedálne prekročenie finančného limitu v rokoch 2020 – 2021 bolo spôsobené nepravidelnou a nepredvídateľnou dochádzkou detí do materskej školy v dôsledku pandémie COVID 19, čo malo za následok navyšovanie prekročenia mesačných finančných limitov. Zároveň v rokoch 2022 a 2023 prudko rástli ceny potravín, bolo náročné dodržiavať limity na nákup potravín a v snahe „zmestiť“ sa do nákladov sa snažila šetriť. V januári 2024, po prijatí opatrení na zníženie vysokého prekračovania limitu z predchádzajúcich rokov, bol mesačný finančný limit prekročený len o 9,- €, ale v mesiaci február 2024 bolo prekročenie znížené o 387,63 € a v mesiaci marec znížené o 256,49 € a je predpoklad, že znižovanie prekročenia finančného limitu bude nasledovať aj v ďalších mesiacoch.



### Zistenie:

- o zistený bol **číselný nesúlad** vo výkaze „*MESAČNÝ VÝKAZ –List č.1*“ za mesiac máj 2023 v údajoch za čerpanie finančného limitu, keď za údaj „**Prenos z predchádzajúceho mesiaca**“ bol **zadaný číselný údaj 2 986,58 €**, čo bol zostatok za mesiac apríl 2024. Správne **mal byť** uvedený číselný údaj **3 166,58 €**. Nesprávne zadaným číselným údajom vznikol **rozdiel + 177,99 €**, ktorý sa následne **prenášal do ostatných mesiacov roka 2024**. Vo výkaze „*Príjemka Apríl 2023*“ bol **prijatý do skladu potravín potravinový tovar** od dodávateľa Potraviny NON STOP spolu **vo výške 1 996,99 €**. Potravinový tovar bol od uvedeného dodávateľa **dodaný** na základe troch faktúr – v sume 464,34 €, 685,07 € a 822,49 €, čo predstavuje **1 971,90 €**. Vznikol **rozdiel vo výške + 25,09 €**, ktorý sa následne **prenášal do ostatných mesiacov roka 2024**.

Inventúrny súpis potravín k 31.12.2023 súhlasil s údajmi uvedenými v Obratovej súpiske za december 2023 a údajmi účtu č. 112 v Hlavnej knihe k 31.12.2023.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 bola časť nedostatkov odstránená. V menšom rozsahu sa naďalej vyskytli nedostatky uvedené v tejto správe z kontroly. Na odstránenie, resp. zníženie výskytu nedostatkov navrhujem pre riaditeľku Materskej školy, Sládkovičova 13, Modra odporúčenia:

1. zabezpečiť na konci mesiaca kontrolu číselných údajov vo výkazoch školskej jedálne iným zamestnancom
2. usmerniť všetkých zamestnancov materskej školy, aby odovzdávali ekonómke MŠ obratom prijaté doklady na ďalšie spracovanie (dodávateľské faktúry, zmluvy...). V prípade nedodržania usmernenia vyvodiť voči zamestnancom postih

Návrh správy č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13 bol vypracovaný dňa 18.4.2024, riaditeľka MŠ ho prevzala dňa 18.4.2024. Riaditeľka MŠ nepodala v stanovenom termíne (do 24.4.2024) námietky k zisteným nedostatkom, odporúčeniam uvedeným v Návrhu správy, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ani k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy č. 3/HK/2024.

Riaditeľka Materskej školy Sládkovičova 13, Modra predloží hlavnej kontrolórke:

- zoznam prijatých opatrení k navrhnutým odporúčeniam uvedeným v tejto správe v termíne do 31.5.2024
- zoznam splnených opatrení prijatých k odporúčeniam navrhnutým v tejto správe v termíne do 28.6.2024.

Správa č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13 bola vypracovaná dňa 25.4.2024

Ing. Zuzana Lazarová,  
hlavná kontrolórka mesta Modra

.....

Správu č. 3/HK/2024 z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/HK/2023 vykonanej v Materskej škole Modra, Sládkovičova 13 prevzala:

Mgr. Lucia Šimková  
riaditeľka materskej školy

.....

dátum

.....

podpis

Rozdeľovník: 1 x riaditeľka MŠ Sládkovičova 13, Modra  
1 x primátor mesta Modry  
1 x hlavná kontrolórka