

**SPRÁVA  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VYSLEDKU NÁSLEDNEJ  
FINANČNEJ KONTROLY č. 3/2013**

**príjmov a výdavkov v Materskej škole Cesta k nemocnici 37, Banská Bystrica a v príslušných  
útvoroch MsÚ Banská Bystrica za rok 2012**

Správu o výsledku kontroly č. 3/2013 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2013 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica č. 756/2012-MsZ zo dňa 11. decembra 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrolná skupina vykonanou kontrolou zistila nasledovné skutočnosti:**

**Zriaďovacia listina**

Materská škola Cesta k nemocnici 37, Banská Bystrica uvedená v zriaďovacej listine, ako „rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity“, podľa jednotlivých organizačných poriadkov platných v kontrolovanom období patrila do priamej pôsobnosti organizačného útvaru MsÚ - Školský úrad. Predmetom činnosti vymedzenom v zriaďovacej listine a v jej dodatkoch bolo podporovať osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíjať schopnosti, zručnosti, utvárať predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravovať na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobnosťami detí.

Ponechaním právnej formy „rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity“ v zriaďovacej listine materskej školy nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa ktorého „Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, .....“. Platná legislatíva nepozná pojem rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity

### **Zdroje financovania a použitie finančných prostriedkov**

Zdroje financovania materskej školy v zmysle ust. § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v roku 2012 boli:

- prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky
- prostriedky z rozpočtu Mesta Banská Bystrica
- prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov
- príspevky od rodičov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v materskej škole.

Výdavky v roku 2012:

- mzdové prostriedky a odvody	102 330,52 €
- energie	22 018,22 €
- vodné a stočné	2 413,70 €
- poštovné a telekomunikačné služby	922,01 €
- interiérové vybavenie	430,86 €
- prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	33,00 €
- všeobecný materiál	1 244,06 €
- knihy, časopisy, učebné pomôcky	1 381,22 €
- pracovné pomôcky	304,00 €
- všeobecné služby	27,71 €
- dane	759,00 €
- <u>prídely do sociálneho fondu</u>	<u>922,42 €</u>
Spolu výdavky	132 786,72 €

### **Príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy**

Podľa ust. § 28 ods. 5 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (školský zákon) výšku príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica zákonnú povinnosť splnilo a Všeobecne záväzným nariadením č. 2/2011 o určení poplatkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica s jeho účinnosťou od 15.4.2011 určilo v ust. čl. II. § 3, že zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica bude prispievať mesačnou sumou 12,50 € pre jedno nezaopatrované dieťa.

Dňom 01.09.2012 došlo k účinnosti Všeobecne záväzného nariadenia č. 19/2012 o určení

výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica, ktorým v čl. II. § 3 bol stanovený príspevok za pobyt dieťaťa v materských školách mesačnou sumou 14,00 €.

Kontrolná skupina na základe dostupných údajov o celkovom počte detí v materskej škole (triedne knihy) a o počte oslobodených detí (zoznam detí, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, zoznam detí v hmotnej núdzi, lekárske potvrdenia, že dieťa nemôže viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní navštevovať materskú školu z dôvodu choroby) zistila, že predpis výberu rodičovského príspevku na rok 2012 mal byť vo výške 8 631,- €.

Skutočný výber rodičovského príspevku za kontrolované obdobie roku 2012 predstavoval celkom 8 673,50 €. Príspevky boli rodičmi uhrádzané na príjmový účet školskej jedálne pri materskej škole a boli mesačne odvádzané na účet zriaďovateľa.

Porovnaním predpisu výberu rodičovského príspevku (8 631,- €) a skutočným výberom rodičovského príspevku (8 673,50 €) bol zistený rozdiel vo výške 42,50 € (z toho nedoplatky vo výške 420,50 € a preplatky vo výške 463,- €). Na základe žiadostí rodičov boli v roku 2012 vrátené preplatky vo výške 125,- € (z toho preplatok vo výške 12,50 € bol vrátený neoprávnene). Zároveň bolo zistené, že materská škola odvieďala do rozpočtu mesta 8 620,- €, t.j. o 53,50 € menej ako skutočne vybrala od rodičov detí.

Kontrolou bolo zistené, že bol účtovaný len skutočný výber rodičovských príspevkov, absentovalo však účtovanie predpisu očakávaného výberu rodičovského príspevku (t.j. výška príspevku, ktorý mal byť od rodičov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s ust. § 8 zákona o účtovníctve. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Tým, že kontrolovaný subjekt nevymáhal pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole, nepostupoval v súlade s postupom, ktorý bol určený v smernici o vymáhaní pohľadávok Mesta Banská Bystrica (VP 18/2012).

### **Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov**

Materská škola nevedla samostatné účtovníctvo, účtovné prípady súvisiace s jej činnosťou boli vykazované a účtované v účtovníctve zriaďovateľa. Preddavky finančných prostriedkov poskytované mesačne materskej škole zo strany zriaďovateľa a ich použitie boli zaznamenávané v peňažnom denníku materskej školy na základe príjmových (PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (VPD).

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

Prvotné doklady (faktúry) preukazujúce nákup tovarov, prípadne služieb, na základe ktorých bola zúčtovaná a vyplatená finančná hotovosť z pokladne materskej školy, neboli vystavené na právny subjekt zmluvných vzťahov Mesto Banská Bystrica, ale na Materskú školu Cesta k nemocnici 37 Banská Bystrica, ktorá nemá právnu subjektivitu, čím došlo k nedodržaniu ust. § 8 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tento nedostatok bol zistený pri faktúrach priložených k VPD:

- č. 2 z 10.02.2012 v sume 12,- €
- č. 8 z 10.02.2012 v sume 21,- €

- č. 9 z 10.02.2012 v sume 23,75 €
- č. 100 z 19.10.2012 v sume 39,23 €
- č. 102 z 22.10.2012 v sume 52,30 €
- č. 103 z 22.10.2012 v sume 17,40 €
- č. 104 z 23.10.2012 v sume 104,55
- č. 124 z 11.12.2012 v sume 39,80 €.

Predplatné časopisu predškolská výchova v sume 3,60 € bolo do nákladov zúčtované len na základe preddavkovej faktúry (VPD č. 79 z 31.08.2012) - nedodržanie ust. § 8 odst. 1 zákona o účtovníctve.

Nesprávny postup účtovania materiálu na sklade (čistiace prostriedky a potraviny) v priebehu kalendárneho roka. Čistiace prostriedky a potraviny boli zúčtované na účet 112 - materiál na sklade až na základe inventarizácie k 31.12. 2012, čo nebolo v súlade s ust. § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil k originálnym dokladom, ktoré preukazujú nákup tovaru alebo služieb a sú uhrádzané v hotovosti, kópie týchto dokladov pre zachovanie ich čitateľnosti a preukázateľnosti, čím nedodržel smernicu obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenie Mestského úradu v Banskej Bystrici VP 5/2012 ods. 10 - práca s hotovosťami bod 5 písm. g) a bod 6.1. písm. e).

V príručných pokladniach materských škôl bol denný limit pokladničnej hotovosti stanovený smernicou VP 5/2012 ods. 10 - práca s hotovosťami bod 5 písm. l) vo výške 332,- €. Zo strany kontrolovaného subjektu došlo k jeho nedodržaniu napríklad v dňoch 27.06., 26.07., 31.08., 28.09., 13.10., 16.11. a 28.11.2012.

Pri dodávateľských faktúrach uhrádzaných v hotovosti chýbali objednávky, prípadne zmluvy, na základe ktorých bol dodaný tovar alebo poskytnutá služba, ktorú dodávateľ fakturoval materskej škole - nedodržanie smernice obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenie Mestského úradu v Banskej Bystrici VP 7/2010 ods. 8 - dodávateľské faktúry bod 4 a VP 5/2012 ods. 8 - dodávateľské faktúry bod 6 „Každá DF musí byť vystavená na základe objednávky alebo zmluvy“.

### **Nájomné zmluvy**

V zmysle čl. 16 ods. 1 a nasl. Zásad hospodárenia č. ZD 24/2012 Mesto Banská Bystrica môže prenechať majetok do užívania inej právnickej alebo fyzickej osobe na základe písomných zmlúv vypracovaných podľa všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto Banská Bystrica ako výlučný vlastník nehnuteľnosti Materskej školy na Ceste k nemocnici č. 37 v Banskej Bystrici v kontrolovanom období roku 2012 uzatvorilo

- dňa 9. októbra 2012 nájomnú zmluvu č. 1515/2012/NS-SUR s nájomcom Mgr. Silviou Številovou za účelom výuky anglického jazyka detí materskej školy v období od 10.10.2012 do 30.6.2013 (2 dni v týždni, á 60 minút). Predmetom nájomnej zmluvy bol nájom nebytového priestoru, výška nájmu 4,00 €/hod.
- dňa 17. októbra 2012 nájomnú zmluvu č. 1535/2012/NS-SUR s riaditeľom Súkromnej základnej umeleckej školy Lavuta so sídlom Magurská 14, Banská Bystrica za účelom

výuky prípravnej hudobnej výchovy detí materskej školy v období od 18.10.2012 do 30.6.2013 (1 deň v týždni, á 45 minút). Predmetom nájomnej zmluvy bol nájom nebytového priestoru, výška nájmu 4,00 €/hod.

- dňa 18. októbra 2012 nájomnú zmluvu č. 1557/2012/NS-SUR s riaditeľom Súkromnej základnej umeleckej školy Róberta Tatára so sídlom Okružná 2, Banská Bystrica za účelom výuky prípravného štúdia tanečného odboru v období od 19.10.2012 do 30.6.2013 (1 deň v týždni, 60 minút). Predmetom nájomnej zmluvy bol nájom nebytového priestoru, výška nájmu 4,00 €/hod.

Z hľadiska obsahovej stránky uzatvorených nájomných zmlúv (ku kontrole boli predložené fotokópie zmlúv, ktoré boli kontrolnou skupinou porovnané s originálmi nachádzajúcimi sa v centrálnej evidencii zmlúv) neboli zistené nedostatky.

Mesto Banská Bystrica na základe dodatku č. 1 zo dňa 1. júla 2002 k nájomnej zmluve zo dňa 22. júna 1992 (bez evid. čísla) uzatvorenej s učiteľkou materskej školy M.K. prenajímalo menovanej služobný školský byt v objekte MŠ Cesta k nemocnici č. 37 Banská Bystrica na dobu určitú od 1. júla 2002 do doby trvania pracovného pomeru s Mestom Banská Bystrica a pracovného zaradenia učiteľky. Celková suma nájomného spolu s úhradami za služby spojených s užívaním služobného bytu 1 321,- Sk (43,85 €), z toho nájomné 461,- Sk (15,30 €) a služby (energie) vo výške 860,- Sk (28,55 €).

Vzhľadom k tomu, že od uzatvorenia nájomnej zmluvy, ako aj predmetného dodatku k nájomnej zmluve ubehlo viac ako 5 rokov, počas ktorých dochádzalo k zmenám právnych predpisov, ako aj k zmene slovenskej koruny na euro k 1.1.2009, by mal kontrolovaný subjekt vypracovať novú nájomnú zmluvu.

### **Výkon predbežnej finančnej kontroly**

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom; osobitnými predpismi; uzatvorenými zmluvami; rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktami riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom; osobitnými predpismi; uzatvorenými zmluvami; rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktami riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt neoveroval v zmysle ust. § 9 zákona č. 502/2001.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov všetky uskutočnené finančné operácie predbežnou finančnou kontrolou napr. - predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri príjmoch a použití verejných prostriedkov v hotovosti (peňažný denník - obstaranie tovaru a služieb), na rozhodnutiach vydávaných riaditeľkou materskej školy v zmysle ust. 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **Závěrečné konstatovanie**

Zistenia a porušenie platných právnych predpisov uvedené v tejto správe poukázali na nedostatky pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole a vnútornom audite, o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, smernice o vymáhaní pohľadávok Mesta Banská Bystrica (VP 18/2012) a smernice obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenie Mestského úradu v Banskej Bystrici (VP 5/2012).

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 11. marca 2013 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 29.apríla 2013.

V Banskej Bystrici, dňa 29.04.2013

.....  
Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór mesta