

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 3/2008 zo dňa 18.12.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 25.2.2008 do 24.4.2008

kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2007 v Materskej škole, Jilemnického 8 Banská Bystrica

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

Kontrolou bolo zistené:

Materská škola Jilemnického 8 v Banskej Bystrici bola zriadená dňom 24.7.1996 zriaďovacou listinou vydanou Okresným úradom v Banskej Bystrici dňa 8.1.1997. Forma zariadenia – preddavková organizácia. K zriaďovacej listine boli vypracované dodatky. Dňa 28.6.2002 bola dodatkom Okresného úradu v Banskej Bystrici zmenená forma zariadenia na rozpočtovú organizáciu bez právnej subjektivity. Z dôvodu prechodu zriaďovateľskej funkcie s účinnosťou od 1. júla 2002 na Mesto, bol uznesením č. 349/2002 MsZ 18. júna 2002 schválený dodatok č. 1 k zriaďovacej listine so zmenou štatutárneho zástupcu na primátora Mesta Banská Bystrica. V súlade s § 22 ods. 2 písm. a) až k) a v súlade s ods. 3 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydal primátor mesta dodatok č. 2 k zriaďovacej listine - jej úplné znenie zo dňa 24.8.2006 s účinnosťou od 1.9.2006, podľa ktorého zriaďovacia listina splňala náležitosti zákona.

Materská škola Jilemnického 8 je v zmysle článku 5 organizačného poriadku Mestského úradu v Banskej Bystrici, schváleného uznesením č. 23/2007-MsZ dňa 6. marca 2007 a jeho neskorších doplnkov organizačne začlenená v odbore školstva, kultúry a športu, v referáte vzdelávania – Školský úrad, do ktorého priamej riadiacej pôsobnosti spadá aj Materská škola, Jilemnického ulica, 8.

Uznesením č. 201/2004-MsZ zo dňa 28. júna 2004 bola y na základe výberového konania a návrh školskej rady a primátora mesta na 5-ročné funkčné obdobie, t.j. od 1. júla 2004 do 30. júna 2009 menovaná riaditeľka MŠ.

V Materskej škole Jilemnického 8 bola v zmysle ustanovení § 24 ods. 3 a § 25 ods. 1,3,5,7 a 12 zákona č. 596/2003 Z. z. zriadená 9 členná rada školy. Jedným z členov rady je poslanec Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.

Materská škola je umiestnená v dvoch účelových budovách, v prvej budove sú dve triedy, šatňa a hygienické zariadenie, spálňa, jedáleň, účelový priestor pre personál, kuchyňa, kancelária vedúcej jedálne a riaditeľňa. V druhej budove sú dve triedy, šatňa a hygienické zariadenie, výdajňa stravy a kabinet pomôcok. K 1.1.2007 bolo v materskej škole podľa údajov uvedených v mesačnom hlásení o zinkasovaných príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v MŠ (ďalej len mesačné hlásenie) zapísaných celkom 81 detí, k 31.12.2007 bolo podľa mesačného hlásenia za december zapísaných 94 detí, z toho 7 detí, ktoré MŠ začali navštevovať od roku 2008.

Zdroje financovania a použitie finančných prostriedkov

Financovanie výdavkov materskej školy bolo v roku 2007 zabezpečené v súlade s § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky z rozpočtu mesta a príspevky od rodičov (rodičovský príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú v predškolskom zariadení). V zmysle § 5 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov výšku príspevku určila riaditeľka materskej školy 200,- Sk/mesiac/dieťa.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 180 400,- Sk. V príjmovej časti rozpočtu sa predpokladal výber rodičovského príspevku vo výške 183 000,- Sk. V kontrolovaných mesiacoch (mimo prázdnin) uhrádzalo príspevok v priemere 82 detí., 2 – 3 deti boli mesačne z dôvodu sociálnej odkázanosti od platenia oslobodené.

MŠ vyberala rodičovský príspevok vždy za dva mesiace vopred. O zinkasovaných príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov MŠ vypracovávala mesačné hlásenia, v ktorých bol uvedený predpis poplatkov na príslušný mesiac a v časti I. Hlásenia skutočne zinkasované príspevky v rozdelení:

- Počet zapísaných detí celkom
z toho a) počet platiacich detí
- príspevok uhradili
 - príspevok neuhradili
 - príspevok predplatili
- b) počet oslobodených detí

Počet zapísaných detí podľa tlačiva predstavoval súčet platiacich detí a detí oslobodených od platenia. Takto boli hlásenia vypracované v mesiacoch január – august. V mesiacoch september, október, november a december sa súčet detí platiacich a detí oslobodených od platenia nerovnal počtu zapísaných detí: **Do počtu zapísaných detí boli v uvedených mesiacoch zahrnuté aj tie deti, ktoré MŠ v kontrolovanom roku 2007 nenavštevovali**, ich nástup do MŠ bol od januára 2008. Vzhľadom k tomu, že mesačné

hlásenie evidenciu detí, ktoré MŠ nezačali navštevovať nepredpisovalo, sa súčet počtu platiacich detí a detí oslobodených od platenia nerovnal počtu detí zapísaných. V septembri a v októbri tento rozdiel predstavoval po 6 takto evidovaných detí, novembri a decembri po 7 detí.

Tabuľka č.1

Rok 2007	september	október	november	december
Počet zapísaných detí celkom	94	94	94	94
a) počet platiacich detí	83	86	85	85
- príspevok uhradili	83	86	85	85
- príspevok neuhradili				
- príspevok predplatili				
b) počet oslobodených detí	5	2	2	2

V časti II. hlásenia sa uvádzal výber zinkasovaných príspevkov v rozdelení:

- zinkasované
- nezinkasované
- doinkasované
- predplatené na mesiac

V hlásení za mesiace máj a jún bolo vykázané nezinkasovanie rodičovského príspevku za 1 dieťa . Kontrolou bolo zistené, že sa jednalo o Filipa K., za ktorého bol príspevok na mesiace máj a jún v celkovej čiastke 400,- Sk uhradený 2.5.2007 (príjmový pokladničný doklad 38). Uvedená čiastka **nebola následne v mesačných hláseniach v riadku „doinkasované“ zaznamenaná, v dôsledku čoho predstavoval súčet zinkasovaných príspevkov podľa mesačných hlásení za rok 2007 čiastku 180 000,- Sk.** V skutočnosti výber príspevkov vrátane doinkasovania bol 180 400,- Sk, t. j. v súlade s predpisom uvedeným v mesačných hláseniach.

Rodičovský príspevok bol v roku 2007 použitý na úhradu bežných výdavkov materskej školy v celkovej výške 149 223,- Sk. Z výberu rodičovského príspevku boli v hotovosti (z pokladne MŠ) uhradené výdavky za 54 900,- Sk. Rodičovský príspevok v roku 2007 nebol vyčerpaný.

Materská škola v kontrolovanom období viedla denník preddavkových organizácií podľa jednotlivých mesiacov. Peňažný denník bol vedený podľa predtlaču, zaevidované boli všetky príjmy a výdavky MŠ s vykázaným nulovým zostatkom pokladne na začiatku roka ako aj k 31.12.2007, čo zodpovedalo pravidlám rozpočtového hospodárenia. Prírastky a úbytky peňažných prostriedkov v pokladnici boli zaznamenané v peňažnom denníku na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolou peňažného denníka bolo zistené nesprávne číslovanie príjmových pokladničných dokladov, keď v mesiacoch január, február a marec boli príjmovým dokladom nesprávne priradené poradové čísla výdavkových dokladov. K prečíslovaniu, resp. oprave v číslovaní príjmových dokladov od čísla 1 došlo v mesiaci apríl, keď boli príjmy zaevidované v peňažnom denníku opravené prečiarknutím pôvodne prideleného čísla. Tým došlo k duplicitnému prideleniu čísel u príjmov č. 1 a 3 (ako PD 1 bol očíslovaný príjem rodičovského príspevku dňa 10.1.2007 v čiastke 31 000,- Sk, ako aj príjem rodičovského príspevku dňa 10.4.2007 vo výške 37 400,- Sk . Podobne ako PD 3 bol očíslovaný príjem preddavku z pokladne MsÚ dňa 11.1.2007 ako aj príjem rodičovského príspevku vo výške 400,- Sk dňa 2.5.2007. Pôvodne priradené číslo príjmového dokladu (PD 38) nebolo opravené, oprava ako príjem č. 3 bola zaznamenaná len v peňažnom denníku, na príjmovom doklade zostalo pôvodné číslo PD 38.

Ďalej bolo zistené

a) na príjmových a výdavkových dokladoch boli prepisované dátumy, resp. čísla dokladov bez označenia, kto dátum alebo číslo pokladničného dokladu opravil. Jednalo sa napr. o PD 3, 14, 61/8, 58/7,69/9, 71/10 a VD 2, 13, 14, 40, 42, 43, 44, 57, 60, 70.

b) nesprávne evidovanie pokladničných dokladov podľa dátumu ich vyhotovenia, keď napr. VD 53 z 1.8.2007 bol v peňažnom denníku zaevidovaný neskôr ako VD 51 a 52 z 3.8.2008. Čas medzi výberom rodičovských poplatkov a ich vkladom na účet, resp. do pokladne MsÚ nebol uskutočnený v deň výberu, resp. v nasledujúci deň, ale s týždenným až 10 dňovým oneskorením. Napr. výber rodičovského príspevku na január a február bol ako príjem v MŠ zaevidovaný 10.1.2007, časť bola vložená na účet MsÚ s dátumom 19.1.2007, zvyšná časť bola podľa dokladov odvedená do pokladne mesta 31.1.2007, pričom posledný zápis za mesiac január bol v peňažnom denníku zaznamenaný 30.1.2007. Podobne v mesiaci február bol výber rodičovského príspevku na mesiac marec a apríl 9.2.2007, vklad na účet, resp. časť hotovosti do pokladne MsÚ boli 19.2.2007. V mesiaci september bol príjem výberu rodičovských príspevkov 6.9.2007, vklad hotovosti na účet 17.9.2007, v októbri výber 8.10.2007, vklad hotovosti na účet 15.10.2007

c) oneskorená úhrada faktúry za práce a materiál v čiastke **19 800,- Sk** (výmena rebrinových krytov) , ktorá bola **na MsÚ zaevidovaná pod číslom EO 23568/06 dňa 1.12.2006 s termínom úhrady 12.12.2006.** . Faktúra nebola uhradená v roku 2006 z výdavkového účtu MsÚ, ale materskou školou **dňa 12.1.2007 priamo vkladom hotovosti na účet dodávateľa.**

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovaná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisí. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Kontrola evidencie príjmov a výdavkov materskej školy

Na príjmový účet mesta boli MŠ odvedené príjmy z výberu rodičovských príspevkov v čiastke 180 400,- Sk, z ktorých boli v roku 2007 uhradené bežné výdavky v hodnote 149 223,- Sk. Z rozpočtu mesta boli na bežné výdavky MŠ použité prostriedky v čiastke

710 960,50 Sk,

Prehľad bežných výdavkov MŠ vrátane zdrojov financovania je uvedený v tabuľke

<i>Výdavok</i>	<i>Rozpočet</i>	<i>Plnenie rozpočtu</i>	<i>% plnenia</i>
1. Z rozpočtu mesta spolu	446 000	710 960,50	159,41
Bežné výdavky	446 000	710 960,50	159,41
v tom: Energie	421 000	269 993,10	64,13
Vodné a stočné	0	0	-
Poštovné a telekomunikačné poplatky	10 000	7 242,30	72,42
Materiál			
Všeobecné služby	0	3 000,00	nerozpočtované
Služby (prídely do SF)	15 000	17 938,00	119,59
Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov	0	4 223,00	nerozpočtované
Rutinná a štandardná údržba budov, objektov ...	0	408 564,10	nerozpočtované
2. Z rodičovského príspevku	183 000	149 223,00	81,54
Bežné výdavky	183 000	149 223,00	81,54
V tom: Cestovné náhrady	1 000	0,00	-
Energie	59 000	0,00	-
Vodné a stočné	50 000	57 719,00	115,44
Poštovné a telekomunikačné poplatky	1 000	149,00	14,90
Interiérové vybavenie	24 000	24 056,00	100,23
Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia technika a náradie	8 000	7 886,80	98,59
Všeobecný materiál	20 000	15 730,20	78,65
Knihy, čas. učebnice	8 000	11 918,00	148,98
Pracovné odevy	8 000	7 755,00	96,94
Rutinná a štandardná údržba	0	20 489,50	nerozpočtované
Všeobecné služby	3 000	2 719,50	90,65
Náhrady	1 000	800,00	80
Celkom	629 000	860 183,50	136,75

Skontrolované boli doklady preukazujúce úhradu bežných výdavkov z rozpočtu mesta, uhradené boli z výdavkového účtu, bežné výdavky MŠ z rodičovského príspevku boli uhradené z príjmového účtu mesta. Výdavky uhradené z účtov mesta boli doložené príslušnými dokladmi (objednávky, faktúry a platobné príkazy na ich úhradu).

Okrem bežných výdavkov uvedených v tabuľke boli v časti rozpočtu 01 Všeobecné verejné služby v rámci ekonomickej klasifikácie 01.1.1.6 Výdavky verejnej správy rozpočtované mzdové náklady materských škôl. V materskej škole Jilemnického 8 predstavovali mzdové výdavky vrátane odvodov za rok 2007 čiastku 2 550 tis. Sk.

Kontrolné zistenie č. 2

V rozpočte mesta na rok 2007 boli schválené bežné výdavky na prevádzku 28 materských škôl vrátane bežných výdavkov III. Mestských detských jasí a opatrovateľskej služby pre deti (ďalej len MŠ + DJ) **s p o l u** v čiastke 96 731 tis. Sk, úpravami rozpočtu boli znížené na 96 401 tis. Sk. **Uvedená čiastka bola rozpočtovaná vrátane miezd a odvodov.**

Na základe predloženého **vyhodnotenia plnenia výdavkovej časti bežného rozpočtu MŠ Jilemnického 8 (bez miezd a odvodov)** bola na výdavky MŠ v rozpočte vyčlenená čiastka 629 000,- Sk. Z prehľadu plnenia uvedeného v tabuľke bolo zistené, že u niekoľkých položiek bežného rozpočtu došlo k prekročeniu čerpania, niektoré položky neboli pre MŠ rozpočtované.

Pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami MŠ nebolo postupované v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., nebolo kontrolované hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, v dôsledku čoho bolo vykázané plnenie výdavkovej časti bežného rozpočtu MŠ na viac ako 136 % (čerpanie 860 183,50 Sk/rozpočet 629 000,- Sk/), čo bolo v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách.

Povinnosť účtovnej jednotky inventarizovať majetok a záväzky podľa § 29 a 30 je ustanovená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že Materská škola nemala určenú právnu subjektivitu, inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2007 bola súčasťou súhrnnej inventarizácie Mesta Banská Bystrica. Hodnota majetku materskej školy k 31.12.2007 predstavovala 1 336 tis. Sk, v tom budovy a stavby 1 221 tis. Sk, obežné aktíva 31 tis. Sk.

* * *

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta následne skontroluje v rámci samostatnej kontroly.

Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.