

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 5/2008 zo dňa 30.4.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 6.5.2008 do 30.6.2008 s prerušením od 1.7.2008 do 1.8.2008

kontrolu príjmov a výdavkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2007 v Základnej škole, Radvanská 1 Banská Bystrica

Cieľom kontroly bolo: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, majetkom v jeho správe a majetkovými právami bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

Základná škola so sídlom Radvanská 1, Banská Bystrica (ďalej základná škola alebo kontrolovaný subjekt) v súlade s ust. § 5 ods. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov bola zriadená Zriaďovacou listinou Okresného úradu v Banskej Bystrici č. 31291/1996-012 zo dňa 25.11.1996 ako samostatný právny subjekt – rozpočtová organizácia na úseku základného školstva s účinnosťou od 1. 1. 1997.

Nadobudnutím účinnosti zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, došlo s účinnosťou od 1. júla 2002 k zmene zriaďovateľa základnej školy, ktorým sa stalo Mesto Banská Bystrica (ďalej zriaďovateľ). Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 18.6.2002 zriaďovateľ doplnil predmet činnosti základnej školy o organizačné zložky – školský klub a zariadenie školského stravovania. Dodatok bol schválený Mestským zastupiteľstvom Banská Bystrica uznesením č. 349/2002-MsZ zo dňa 18.6.2002.

Zriaďovateľ základnej školy v priebehu kontrolovaného obdobia vzhľadom na novelizáciu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine zo dňa 24.08.2006 vydal úplné znenie zriaďovacej listiny základnej školy, ktorá obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) cit. zákona. Uvedený dokument bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica pod číslom 569/2006-MsZ

dňa 24.08.2006.

Základná škola podľa zriaďovacej listiny poskytuje výchovu a vzdelávanie v rámci plnenia povinnej školskej dochádzky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi formou povinných, voliteľných a nepovinných predmetov vo výchovno-vzdelávacom procese školy, zabezpečuje podmienky na stravovanie žiakov v zariadení školského stravovania pri základnej škole a výchovno-vzdelávaciu činnosť v školskom klube detí v rámci všeobecno-záväzných právnych predpisov.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na základe výberového konania a po odporúčení Rady školy ustanovuje do funkcie zriaďovateľ. Menovacím dekrétom číslo Pr. V-51/2005 zo dňa 3.1.2005 bola primátorom mesta do funkcie riaditeľky Základnej školy Radvanská 1 na 5-ročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1. januára 2005 do 31. decembra 2009 menovaná Mgr. Katarína Pribojová.

Základná škola v súlade so zriaďovacou listinou a jej dodatkov vydala Štatút školy účinný od 1.1.1997. Kontrolnej skupine nebol predložený žiaden dodatok k štatútu, ktorý by ho aktualizoval.

Kontrolne zistenie č. 1

Predložený Štatút nebol aktualizovaný v zmysle platnej legislatívy, v Štatúte sú odvolávky na zákon č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, ktorý stratil platnosť 31.12.2004 a bol nahradený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odvolávky na ustanovenie § 8 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce, ktoré bolo nahradené § 7 uvedeného zákona. Štatút nebol rozšírený o predmet činnosti ZŠ Radvanská 1 v zmysle dodatkov č. 1 a č. 2 k zriaďovacej listine a ako zriaďovateľ je stále uvedený Okresný úrad v Banskej Bystrici.

Rozpočet na rok 2007

Rozpočet mesta na rok 2007 bol schválený uznesením MsZ č. 628/2006 dňa 30. novembra 2006. Základnej škole Radvanská 1 bol rozpočet na rok 2007 oznámený listom č. j. 11/2007-RŠVaK/Tá. **Na prenesené kompetencie boli schválené finančné prostriedky vo výške 16 235 tis. Sk.** Rozpočet bol premietnutý do účtovnej uzávierky k 31.3.2007.

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Banská Bystrica boli ZŠ určené výdavky z rozpočtu mesta **na originálne kompetencie v sume 4 000 tis. Sk a výdavky z vlastných príjmov v sume 1 490 tis. Sk.**

Na kapitálové výdavky bolo v rozpočte mesta pre ZŠ vyčlenených 2 500 tis. Sk.

Rozpočet pre rok 2007 celkom v zmysle oznámenia MsÚ č.j. 11/2007-RŠVaK/Tá zo dňa 22.2.2007 predstavoval **24 225 tis. Sk .**

Ministerstvo školstva SR rozpísalo finančné prostriedky na rok 2007 a prostredníctvom KŠÚ č. j. 2007/167/000831 zo dňa 29.1.2007 oznámilo Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2007 (**verzia V1**). Mestský úrad – referát školstva, vzdelávania a kultúry na základe rozpisu a v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov listom č. j.11/2007-RŠVaKTá zo dňa **21.2.2007 oznámil výšku normatívnych finančných prostriedkov na rok 2007 pre ZŠ Radvanská 1 v Banskej Bystrici na prenesený výkon štátnej správy vo výške 17 550 tis. Sk.**

Rozdiel medzi finančnými prostriedkami schválenými pre ZŠ Radvanská 1 MsZ na prenesené kompetencie (16 235 tis. Sk) a rozpisom MŠ (17 550 tis. Sk) predstavoval 1 315 tis. Sk.

Prenesené kompetencie - úpravy rozpočtu v priebehu r. 2007

Ministerstvo školstva vykonalo rozpis upraveného rozpočtu na rok 2007 a zohľadnilo úpravy v normatívnom nápočte finančných prostriedkov na rok 2007 v databáze škôl a školských zariadení - **verzia V2** po dohodovacom konaní, na základe čoho bol upravený rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2007 na prenesený výkon štátnej správy **o 180 tis. Sk, t. j. z pôvodných 17 550 tis. Sk na 17 730 tis. Sk.** Finančné prostriedky boli určené na financovanie osobných nákladov.

Takto upravený rozpočet bol ZŠ oznámený MsÚ Referátom vzdelávania – Školský úrad listom č. j. 10/2007/KS-SU/Tá/1 dňa 20.6.2007.

Ministerstvo školstva SR vykonalo ďalšiu úpravu rozpočtu na rok 2007 (**UR V3**) a prostredníctvom KŠÚ oznámilo rozpis upraveného rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov. Pre ZŠ Radvanská 1 bol rozpis normatívnych prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy **upravený (znižený) o 150 tis. Sk.**

Rozpis upraveného rozpočtu **po znížení predstavoval sumu 17 580 tis. Sk** a škole bol oznámený listom č. j. 10/2007/KS-Su/Tá/2 dňa 20.11.2007. Predstavoval zmeny v normatívnom nápočte finančných prostriedkov v databáze škôl a školských zariadení po aktualizácii počtu žiakov od nového školského roka 2007/2008 vrátane úprav vyplývajúcich zo zmien v sieti škôl a školských zariadení.

Ďalšia úprava rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov (**UR V4**) na rok 2007 predstavovala **zvýšenie normatívnych finančných prostriedkov na rok 2007 na prenesený výkon štátnej správy o 114 tis. Sk.** Rozpis upraveného rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2007 po uvedenej úprave predstavoval sumu **17 694 tis. Sk.** Rozpis upraveného rozpočtu bol škole oznámený listom č. 11/2007/KS-SÚ/03 dňa 3.12.2007.

Ministerstvo školstva SR vykonalo úpravu rozpočtu na rok 2007 a prostredníctvom KŠÚ oznámilo rozpis upraveného rozpočtu finančných prostriedkov na rok 2007 (**UR V4a**). Úpravou normatívnych finančných prostriedkov na rok 2007 na prenesený výkon štátnej správy **o 350 tis. Sk bol rozpočet normatívnych prostriedkov na rok 2007**

zvýšený na konečných 18 044 tis. Sk Pridelené finančné prostriedky boli určené na energiu.

Vzhľadom k tomu, že na účet mesta prišli až v závere roka 2007, listom č. j. 11/2007-KS-SÚ/3 zo dňa 27.12.2007 bol škole oznámený ich prevod na účet školy v januári 2008. Čiastka 350 tis. Sk nebola preto do rozpočtu zahrnutá, na prenesené kompetencie boli poukázané finančné prostriedky vo výške 17 694 tis. Sk (16 235 + 180 – 150 + 114 + 1 315 = 17 694).

Originálne kompetencie

Na originálne kompetencie boli ZŠ v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Banská Bystrica určené finančné prostriedky vo výške **4 000 tis. Sk** a vlastné príjmy vo výške **1 490 tis. Sk**.

Dňa 9.11.2007 listom č. j. 3/2007/KSA-SU/11 bolo škole oznámené, že rozpočet na originálne kompetencie (vrátane úrazového poistenia žiakov vo výške 47 120,- Sk) pre rok 2007 predstavuje pre ZŠ spolu **4 210 tis. Sk**.

Vlastné príjmy

V súlade s § 14 ods. 2b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočtovým opatrením č. 4/2007 upravený – **zvýšený rozpočet** vlastných príjmov a výdavkov celkom **o 12 tis. Sk, t. j. z 1 490 tis. Sk na 1 502 tis. Sk** (príloha č.2).

Kapitálový rozpočet

Na kapitálové výdavky bolo v rozpočte mesta pre ZŠ vyčlenených **2 500 tis. Sk**.

Rozpočet základnej školy Radvanská 1 po úpravách

Rozpis upraveného rozpočtu UR V4 na rok 2007 spolu s nenormatívnymi finančnými prostriedkami (na vzdelávacie poukazy v čiastke 443 000,- Sk a dopravné žiakom v čiastke 91 000,- Sk) predstavoval čiastku **18 228 tis. Sk**. Rozpočet na originálne kompetencie spolu s poistným žiakov predstavoval čiastku **4 210 tis. Sk**, vlastné príjmy **1 502 tis. Sk** a kapitálový rozpočet **2 500 tis. Sk**. Rozpočet základnej školy Radvanská 1 po úpravách mimo úpravy UR V4a (350 tis. Sk) predstavoval čiastku **26 440 tis. Sk**.

Príjmy

Kontrolovanému subjektu boli prostredníctvom zriaďovateľa v roku 2007 poskytnuté finančné prostriedky celkom vo výške 27 069 112,85 Sk

Príjmy - prenesené kompetencie

Kontrolou prvotných dokladov (bankové výpisy školy a výdavkový účet mesta) bolo zistené, že na bežný účet základnej školy boli v roku 2007 poukázané finančné prostriedky na prenesené kompetencie v sume 17 694 tis. Sk

Na dopravné boli poukázané finančné prostriedky v sume 91 306,60 Sk, zostatok z predchádzajúceho obdobia predstavoval 22 393,40 Sk. Na vzdelávacie poukazy boli poukázané finančné prostriedky vo výške 443 040,- Sk.

Príjmy - originálne kompetencie

Kontrolou predložených dokladov školy a MsÚ bolo zistené, že na originálne kompetencie boli poukázané finančné prostriedky v sume 4 210 000,- Sk - Sk

Vlastné príjmy

Počiatočný stav vlastných príjmov celkom (zostatok z minulých rokov) predstavoval 5 429,55 Sk.

Vlastné príjmy za rok 2007 predstavovali čiastku 1 801 219,- Sk, v tom výber nájomného za prenájom bytov a nebytových priestorov 801 644,- Sk, príjem za ŠKD 185 450,- Sk, réžia 810 018,- Sk, príjem z dobropisov 3 107,- Sk a príjem za kuchynský odpad 1 000,- Sk.

V januári 2007 boli škole vrátené príjmy z decembra 2006, ktoré boli k 31.12.2006 na účte MsÚ vo výške 182 445,30 Sk. Zostatok z minulých rokov vo výške 5 429,55 Sk bol škole vrátený v decembri 2007.

Vlastné príjmy školy z prenájmu

Základná škola prenajímala vlastné byty a nebytové priestory. Výber nájomného za rok 2007 predstavoval celkom 801 644,- Sk, z toho príjem z prenájmu bytov, v ktorých bývali učitelia školy predstavoval v roku 2007 čiastku 39 530,- Sk, príjem z prenájmu nebytových priestorov 762 114,- Sk.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolou predložených zmlúv o prenájme nebytových priestorov bolo zistené, že za rok 2007 nebol uhradený prenájom basketbalovej telocvične v zmysle zmluvy uzatvorenej s basketbalovým klubom UMB zo dňa 03.01.2007 za obdobie od 8.01.2007 do 28.06.2007 vo výške 10 120,- Sk

Príjmy za školský klub detí (ŠKD)

V období január - jún bol výber 100,- Sk/žiak, od septembra 2007 bol výber zvýšený na 150,- Sk/žiak. Príjmy za ŠKD vybrané a odvedené mestu v decembri 2006 vo výške 15 600,- Sk boli škole vrátené na bežný účet v januári 2007. Za január - november 2007 príjmy z ŠKD predstavovali 163 400,- Sk. Tieto boli odvedené na účet mesta a na základe vyžiadania vrátené škole. Výber za mesiac december 2007 predstavoval čiastku 22 050,- Sk. Finančné prostriedky boli z pokladne školy vložené na bežný účet školy (bankový výpis č. 161 zo dňa 13.12.2007). Tieto prostriedky neboli odvedené mestu, zúčtované boli ako prijatá dotácia. Celkový príjem za ŠKD v roku 2007 bol vykázaný vo

výške 201 050,- Sk.

Príjmy zo zariadení školského stravovania (ZŠS)

Príjmy z decembra 2006 boli vo výške 15 600,- Sk škole vrátené na účet v januári 2007. Za január - november 2007 príjmy zo ZŠS predstavovali 669 486,- Sk. Tieto boli odvedené na účet mesta a na základe vyžiadania vrátené škole (poskytnuté formou dotácie). V decembri 2007 vybrané finančné prostriedky za ZŠS neboli odvedené mestu, z účtu ZŠS č. 1237234002/5600 boli prevedené na bežný účet celkom vo výške 140 532,- Sk (výpis z bežného účtu č. 154 a 166) a zúčtované ako prijatá dotácia. Celkový príjem za ZŠS v roku 2007 bol vykázaný vo výške 831 708,30,- Sk.

Vlastné príjmy ostatné

Do ostatných vlastných príjmov boli zahrnuté dobropisy v celkovej výške 3 107,- Sk a príjem za kuchynský odpad vo výške 1 000,- Sk. Príjem za kuchynský odpad v decembri nebol odvedený mestu, bol prevedený z účtu 1237234002/5600 na bežný účet školy a zúčtovaný ako prijatá dotácia. Celkový príjem za ostatné príjmy bol vykázaný vo výške 5 107,- Sk.

Dotácie štátu a mesta poskytnuté škole v roku 2007

V zmysle Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 3749/2005-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR bol škole prostredníctvom zriaďovateľa poskytnutý:

- motivačný príspevok (štipendia) v celkovej výške 32 200,- Sk
- príspevok na školské potreby 18 000,- Sk

Dotácie štátu pre deti v hmotnej núdzi

Na účet školy (sociálny účet) bol v zmysle Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 3749/2005-II/1 poskytnutý škole príspevok na stravu pre deti v hmotnej núdzi vo výške 56 966,- Sk. Z uvedenej čiastky boli v roku 2007 vyčerpané finančné prostriedky vo výške 49 972,- Sk. Nevyčerpané prostriedky vo výške 6 994,- Sk boli vrátené prostredníctvom zriaďovateľa dňa 14.12.2007.

Ostatné dotácie štátu

V zmysle vyhlášky MV SR č. 225/2007 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o výdavkoch na civilnú ochranu obyvateľstva z prostriedkov štátneho rozpočtu, bol od Obvodného úradu Banská Bystrica prostredníctvom zriaďovateľa škole poskytnutý príspevok vo výške 1 750,- Sk na vyplatenie odmeny pre skladníka CO. Uvedená čiastka bola na bežný účet školy pripísaná dňa 14.12.2007 bankový výpis č. 162.

Dotácia mesta pre deti v hmotnej núdzi

Celková čiastka na stravu žiakom školy z rodín, ktorým sa poskytovala pomoc

v hmotnej núdzi poskytnutá mestom bola vykázaná základnou školou vo výške 2 357,- Sk (zostatok z roku 2006 vo výške 1 144,- Sk a jednorázová dávka v roku 2007 vo výške 1 213,- Sk) z ktorej boli vyčerpané prostriedky vo výške 420,- Sk. Nevyčerpané prostriedky predstavovali zostatok 1 937,- Sk a zostali na účte Zariadenia školského stravovania.

Dotácie mesta poskytnuté škole v zmysle VZN mesta

V zmysle VZN Mesta Banská Bystrica č. 162/2005 zo dňa 13.12.2005 a na základe písomnej žiadosti školy Mesto Banská Bystrica poskytlo detskému speváckemu zboru Vodopád finančnú dotáciu vo výške 15 000,- (výpis z bežného účtu školy č. 82 zo dňa 14. júna 2007). Dotácia bola poskytnutá na zahraničné vystúpenie zboru v ČR v meste Prielouč v rámci festivalu detských speváckych zborov.

Výdavky

Prehľad výdavkov v členení podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v tabuľke

EK		Spolu
610	Mzdy	14 512 921,00
620	Poistné - odvody	4 992 448,00
631	Cestovné náhrady	0,00
632	Energie	3 611 190,60
633	Materiál	231 636,35
634	Dopravné	15 000,00
635	Rut. a št. údržba	401 538,20
636	Nájomné	180,00
637	Služby	562 523,70
630	Tovary a služby	4 822 068,85
642 014	Dopravné	113 700,00
642 015	Náhrady za PN	25 446,00
640	Bežné transfery	139 146,00
600	Bežné výdavky	24 466 583,85
642026	Štipendiá	32 200,00
633009	Školské potreby	18 000,00
700	Kapitálové výdavky	2 500 000,00
Bežné a kapitálové výdavky celkom		27 016 783,85

V čerpaní rozpočtu školy vo výške **27 016 783,85 Sk** neboli zahrnuté výdavky, ktoré boli poskytnuté žiakom v hmotnej núdzi na stravu a ktoré boli škole poskytnuté ÚPSVaR vo výške 49 972,- Sk a z mesta vo výške 420,- Sk. Poskytnuté finančné prostriedky na stravu boli zahrnuté samostatne v zariadení školského stravovania.

Výdavky školy celkom v roku 2007 vrátane finančných prostriedkov Zariadenia školského stravovania predstavovali čiastku 27 067 175,85 Sk.

Výdavky školy boli skontrolované na základe predložených faktúr, ich úhrad z bežného účtu, resp. na základe výdavkových pokladničných dokladov. Kontrola výdavkov bola zameraná najmä na kontrolu prvotných dokladov a ich evidenciu.

Predmetom kontroly neboli mzdy, poisťné, odvody a náhrady za PN.

Skontrolované boli výdavky na energie, ekonomická klasifikácia 632 Energie, voda a komunikácie, ktorá zahŕňa výdavky na všetky druhy energií a komunikačných služieb. Kontrolovaný subjekt v čerpaní rozpočtu podľa odvetvia a v predložennom prehľade o čerpaní výdavkov za obdobie rok 2007 vykázal výdavky za energie v sume 3 611 190,60 Sk, čo oproti rozpočtu predstavovalo prekročenie o 439 190,60 Sk.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolou výdavkov na energie bolo zistené, že do EK 632 002 vodné a stočné, bola v celkových výdavkoch 336 891,40 Sk v mesiaci október (doklad č. 1135/9) zahrnutá faktúra za telekomunikačné služby T-Com, int. číslo faktúry 136 v čiastke 4 550,40 napriek tomu, že na faktúre bola uvedená správna položka EK 632 003. Skutočné výdavky na vodné a stočné v roku 2007 boli o uvedenú čiastku nižšie, ich skutočná výška bola 332 341,- Sk, telekomunikačné služby boli o čiastku 4 550,40 Sk vyššie, ich skutočná výška bola 101 769,10 Sk.

Kontrolovaný subjekt vykázal výdavky za materiál v hodnote 231 636,35 Sk. Výdavky za materiál celkom boli prekročené o 39 636,35 Sk.

Výdavky na údržbu v roku 2007 predstavovali 401 538,20 Sk. Bežný rozpočet výdavkov na údržbu nebol prekročený.

Výdavky za služby celkom boli vyčíslené v sume 562 523,70. Výdavky za služby celkom boli oproti rozpočtu prekročené o 10 523,70 Sk.

Bežné transfery boli vyčíslené v sume 139 146,- Sk (dopravné v sume 113 700,- Sk a nemocenské 25 446,- Sk)

Výdavky na dávku v hmotnej núdzi a príspevky k dávke predstavovali výdavky na štipendiá vyplatené žiakom školy v roku 2007 vo výške 32 200,- Sk a výdavky na nákup školských potrieb pre deti v hmotnej núdzi v hodnote 18 000,- Sk. Do tejto ekonomickej klasifikácie neboli zahrnuté výdavky na dávky v hmotnej núdzi na zakúpenie školských potrieb

Kontrolné zistenie č. 4

Do ekonomickej klasifikácie 642 026 patria výdavky na dávku v hmotnej núdzi a príspevky k dávke. Za takýto výdavok je považovaný aj nákup školských potrieb pre deti v hmotnej núdzi Základná škola do EK 642 026 zahrnula len výdavky na

štipendiá, nákup školských potrieb pre deti v hmotnej núdzi bol kontrolovaným subjektom vykázaný v EK 633 009.

Kapitálové výdavky

Na kapitálové výdavky školy boli rozpočtované finančné prostriedky vo výške 2 500 000,- tis. Sk určené na dodávku a montáž plastových okien základnej školy. Dodávka a montáž okien bola realizovaná na základe Zmluvy o dielo č. 05/2007 zo dňa 13.6.2007. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bola cenová ponuka č. TS-ZŠRd zo dňa 28.05.2007 predložená v prieskume trhu. Predmetom zmluvy bola dodávka stavebných prác súvisiacich s výmenou pôvodných drevených okien za okná z PVC profilov v pavilóne „C“. Cena bola stanovená v zmysle § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších zmien a doplnkov dohodou zmluvných strán vo výške 1 993 399,- Sk vrátane DPH.

K zmluve bol dňa 13.6.2007 vypracovaný dodatok č. 1, ktorým sa bod 3.7 zmluvy (*Výmena vonkajších oplechovaní priebežných parapetov za priebežné, plechové s povrchovou úpravou poplastovaním z plechu rozvinutej šírky takej, aby v budúcnosti bolo možné realizovať zateplenie obvodových stien kontaktným zateplením 80 mm, t.j. terajšia šírka musí byť o 8 mm väčšia. Spôsob kotvenia doporučujeme doložiť v podkladoch v rámci ponuky*) v plnom rozsahu nahradil znením: (*Zhotoviteľ vyrobí a dodá navyiac všetky výrobky špecifikované v cenovej ponuke č. TS-ZŠRadvan1 zo dňa 13.6.2007, ktorá tvorí neoddeliteľnú časť tohto dodatku č. 1*). Cena za realizované dielo bola dodatkom č. 1 zvýšená a predstavovala sumu 2 500 000,- Sk.

Práce v zmysle preberacieho protokolu boli zrealizované v termíne od 09.07.2007 do 02.08.2007.

Preberací protokol na dodávku a montáž plastových okien v rámci rekonštrukcie v priestoroch Základnej školy, bol zástupcami dodávateľa a školy podpísaný 02.08.2007. Dielo bolo odovzdané bez závad a mechanických poškodení. Dodávateľ poskytol záručnú dobu 10 rokov na profil, 10 rokov na kovanie, 5 rokov na izolačné dvojsklo a 2 roky na montáž. Faktúra bola dodávateľom vystavená 2.8.2007 s dátumom splatnosti 16.08.2007. Faktúra bola uhradená 6.8.2007 (číslo bankového výpisu 103). Hodnota investície bola záúčtovaná na účet obstarania investícií 042 a na základe preberacieho protokolu zaradená do užívania (účet 021).

Kontrola pokladne

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha a príslušné príjmové a výdavkové doklady preukazujúce príjem, resp. výdavok pokladničnej operácie. V súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu, ktorou overil každú finančnú operáciu. V súlade s § 6 ods. 2 uvedeného zákona bola vykonávaná priebežná finančná kontrola finančných operácií osobou poverenou riaditeľkou školy, čo bolo preukázané protokolmi z vykonania priebežnej kontroly zo dňa 30.4.2007, 10.9.2007 a 31.12.2007.

Kontrolné zistenie č. 5

Nedodržanie internej smernice školy č. 13/2007 Zásady vedenia pokladnice bolo zistené u dokladov:

- číslo príjmového dokladu P/02 bolo použité duplicitne, prvýkrát s dátumom 11.1.2007 na príjem 300,- Sk, druhýkrát s dátumom 17.1.2007 na príjem 10 000,- Sk
- limit pokladničnej hotovosti stanovený internou smernicou školy vo výške 10 000,- Sk nebol dodržaný v mesiaci marec, keď dňa 23.3.2007 predstavoval zostatok pokladničnej hotovosti 43 570,- Sk
- v pokladničnej knihe za obdobie od 4.5. do 10.5.2007 k zaznamenaným finančným operáciám neboli uvedené dátumy
- v mesiaci október chýbal výdavkový doklad int. číslo V 70
- podľa ďalej uvedených výdavkových dokladov boli v priebehu roku 2007 zakúpené poštové známky, resp. vykázany výdavok za poštovné K dokladom nebolo priložené ich použitie a nebola zistená ani ich evidencia ako cenín. Jednalo sa o výdavkov doklady:
V/19 zo dňa 2.4.2007 v hodnote 128,- Sk,
V/23 zo dňa 13.4.2007 v hodnote 300,- Sk
V/35 zo dňa 17.5.2007 v hodnote 300,- Sk
V/62 zo dňa 6.9.2007 v hodnote 300,- Sk
V 67 zo dňa 24.9.2007 v hodnote 300,- Sk
V 79 zo dňa 7.11.2007 v hodnote 300,- Sk

Podľa ustanovenia § 29 odst. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Bolo zistené, že pokladničná hotovosť bola v roku 2007 inventarizovaná v termínoch

k 16.5.2007 so zostatkom pokladničnej hotovosti 3 454,- Sk a
k 31.12.2007 s nulovým zostatkom pokladničnej hotovosti.

Kontrolné zistenie č. 6

Tým, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola v priebehu roka 2007 uskutočnená 2x, neboli dodržané ustanovenie § 29 odst. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a interné smernice školy č.12/2007 a 13/2007.

Ostatné zistenia

Kontrolovaný subjekt vykázal prekročenie vlastných príjmov o 487 093,85 Sk a celkové prečerpanie rozpočtu o 576 783,85 Sk (27 016 783,85 - 26 440 000). U výdavkov za energie prečerpanie rozpočtu predstavovalo viac ako 400 tis. Sk. Rozpočet normatívnych prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy bol Ministerstvom školstva na rok 2007 zvýšený o 350 tis. Sk (finančné prostriedky boli určené na energie). Na účet mesta boli poukázané v závere roku 2007. Vzhľadom k tomu bol listom č. j. 11/2007-KS-SÚ/3 zo dňa 27.12.2007 oznámený ich prevod na účet školy v januári 2008. **Čiastka 350 tis. Sk nebola preto do rozpočtu zahrnutá.**

Kontrolné zistenie č. 7

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a ods. 3, § 14 ods.1 a ods.2 písm. b, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď v závere roka nebola vykonaná zmena rozpočtu, najmä zvýšenie vlastných príjmov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

* * *

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.