

**Hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica**

---

**Správa o výsledku kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 poverenia č. 7/2008 zo dňa 19.6.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 20.6.2008 do 14.8.2008.

***kontrolu hospodárnosti použitých finančných prostriedkov v Stredisku služieb školám, Uľanská cesta 66, Banská Bystrica za roky 2006 a 2007***

Kontrolou bolo zistené:

Úlohou stredísk služieb školám všeobecne v zmysle vyhlášky č. 167/1995 Z. z. o strediskách služieb škole bolo zabezpečovať podľa požiadaviek škôl a školských zariadení predovšetkým:

- materiálo technické zabezpečenie (školské tlačivá, potreby, učebnice, didaktické prostriedky, spotrebný materiál...)
- poskytovanie služieb (revízie a servis vyhradených technických zariadení, údržba inštalácií vody a ústredného kúrenia, doprava, skladovanie a požičiavanie didaktických materiálov, servis energetického hospodárstva, rekultivácia školských pozemkov, revízie športového náradia, zaškolovanie v oblasti BOZP a PO...)
- vykonávanie prác (zámočnicke a zväračské, stolárske, maliarske a natieračské, murárske, sklenárske...).

Organizačným poriadkom SSS platným od 1. júla 2002 malo stredisko stanovenú povinnosť poskytovať odbornú – technickú, materiálnu a odbornú – metodickú pomoc školám a školským zariadeniam pre zabezpečenie ich prevádzky poskytnutím nasledovných služieb a činností:

- servis materiálnych didaktických prostriedkov
- zámočnicke, zväračské a stolárske práce
- doprava
- posudzovanie stavu materiálnych didaktických prostriedkov a zaškolovanie školských pracovníkov v oblasti ich obsluhy a využívania
- spolupráca s metodickým oddelením v odborno – technickej a materiálnej činnosti

V kontrolovanom období v SSS bolo zamestnaných šesť pracovníkov (vedúci, hospodárka, skladník, dvaja zvärači, zámočníci a opravár didaktickej techniky). Pre 27 materských škôl stredisko zabezpečovalo drobnú údržbu ako opravy sanitárnej techniky, svietidiel, obkladov a dlažieb, skriniek, stolov, stoličiek a lehátok, výmeny žiariviek, vypínačov a zásuviek, zámkov, výrobu a montáž násteniek, mreží, parapetných dosiek, vŕtanie otvorov a podobne a opravy didaktickej techniky.

Uznesením číslo 138/2007 – MsZ prijatým na zasadnutí MsZ dňa 4. decembra 2007 (podpísané primátorom mesta dňa 13. decembra 2008) bol odsúhlasený návrh na vyradenie Strediska služieb školám, Uľanská cesta 66, Banská Bystrica zo siete školských zariadení v súlade s § 17 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 k termínu 29. 2. 2008. Dôvodová správa k návrhu na vyradenie SSŠ zo siete vychádzala z dôsledkov zmeny zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a to nezahrnutím financovania stredísk služieb školám ani v prenesených ani v originálnych kompetenciách. Zároveň konštatovala značné náklady spojené s prevádzkou SSŠ.

V zmysle § 14 ods. (6) písm. b) vyššie citovaného zákona o vyradení školských zariadení zo siete rozhoduje Ministerstvo školstva Slovenskej republiky (ďalej len ministerstvo). Žiadosť na vyradenie predkladá v súlade s ustanovením § 17 ods. (1) písm. a) tohto zákona zriaďovateľ, pričom pokiaľ žiadosť obsahuje všetky náležitosti (§ 17 ods. (2)), ministerstvo rozhodne do 60 dní od podania žiadosti na vyradenie.

Súčasťou žiadosti na vyradenie školského zariadenia zo siete je zdôvodnenie vyradenia školského zariadenia, termín vyradenia, spôsob zabezpečenia činností po zrušení školského zariadenia, stanovisko príslušného orgánu školskej samosprávy, vyjadrenie krajského školského úradu a vyjadrenie hlavného školského inšpektora.

Kladné stanovisko k návrhu na vyradenie zo siete predložila Mestská školská rada Banská Bystrica dňa 3. 12. 2007, Krajský školský úrad v Banskej Bystrici dňa 17. 12. 2007, hlavná školská inšpektorka dňa 30. 1. 2008. Návrh na vyradenie SSŠ zo siete bol ministerstvu s požadovanými prílohami a s vyjadrením, že služby poskytované školám SSŠ budú realizované referátom prevádzkovo – technickým na mestskom úrade v Banskej Bystrici, zaslaný dňa 13. 2. 2008. Vzhľadom na 60 dňovú lehotu ministerstva na rozhodnutie bol listom primátora mesta zo dňa 6. 3. 2008 upravený termín vyradenia SSŠ zo siete k 31. 3. 2008.

Rozhodnutie o vyradení SSŠ zo siete vydalo ministerstvo dňa 10. 3. 2008. MsÚ bolo doručené 28. 3. 2008. Ku dňu 31. 3. 2008 bolo Stredisko služieb školám, Uľanská cesta 66, Banská Bystrica vyradené zo siete.

Postup Mesta Banská Bystrica pri žiadosti o vyradenie SSŠ zo siete bol v súlade s § 17 ods. (1) 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, žiadosť bola doložená požadovanými dokladmi ako aj dôvodom vyradenia – problémy s financovaním strediska.

Pri plánovaní následnej finančnej kontroly a jej zaradení do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2008, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 159/2007 – MsZ dňa 4. 12. 2007 sa nepredpokladalo, že v čase výkonu kontroly už bude SSŠ zrušené. Vzhľadom na vyradenie SSŠ zo siete a jeho následné zrušenie v I. štvrtroku 2008 (ešte pred začatím následnej finančnej kontroly), kontrolné zistenia pri výkone následnej finančnej kontroly hospodárnosti použitia finančných prostriedkov SSŠ za roky 2006 a 2007 nebolo možné premietnuť do konkrétnych požiadaviek voči kontrolovanému subjektu pre prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Preddavkovej organizácii SSŠ boli z rozpočtu mesta poskytované preddavky v hotovosti formou zálohy na finančné krytie nákladov. Preddavky v hotovosti v roku 2006 predstavovali 36 000,- Sk a v roku 2007 čiastku 76 000,- Sk. Preddavky boli poskytované na základe písomnej „Žiadosti o pridelenie preddavku“, vystavenej riaditeľom SSŠ na MsÚ – referát školstva. Vyplácané

boli na základe platobných poukazov podpísaných príslušnými vedúcimi zamestnancami MsÚ s potvrdením prípustnosti príslušnej finančnej operácie a podpisom o vykonanej predbežnej kontrole v zmysle zákona č. 502//2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Peňažný denník so zaznamenaním príjmov (preddavkov) a všetkých výdavkov bol vedený mesačne. Nákup v hotovosti bol preplácaný na základe predložených blokov z registračných pokladníc, resp. faktúr od dodávateľov. Výdavky schvaľoval riaditeľ organizácie, ktorý bol súčasne príjemcom finančných prostriedkov za predkladané bloky. Vyúčtovanie bolo mesačne predkladané na odsúhlasenie príslušnému referátu MsÚ.

Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na drobný nákup rôzneho druhu materiálu pre opravy, kancelárske potreby, pre nákup náradia a jeho opráv, nákup pracovných odevov a pod. Stav pokladne k 1.1. a k 31.12. v kontrolovanom období bol nulový, poskytnuté preddavky vo výške 36 tis. Sk v roku 2006, resp. 76 tis. Sk v roku 2007 boli vyčerpané.

### Kontrolné zistenia ku kontrole peňažného denníka

Kontrolou peňažného denníka a výdavkových dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa ktorého *účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov:*

- K výdavkovým dokladom boli priložené bloky z registračných pokladníc, u ktorých nebola zabezpečená ich trvalosť. Nečitateľné boli bloky k výdavkovým dokladom:
  - VD 9/2007 zo dňa 15. 2.2007 na sumu 80,- Sk
  - VD 84/2007 zo dňa 12.11.2007 na sumu 259,- Sk
  - VD 86/2007 zo dňa 12.11.2007 na sumu 270,- Sk
  - VD 98/2007 zo dňa 14.12.2007 na sumu 874,- Sk
- U výdavkových dokladov najmä v roku 2006 nebolo uvedené bližšie použitie finančných prostriedkov (napr. podľa VD 59/2006 zo dňa 27.10.2006 boli zakúpené pracovné odevy – 2 ks montérky, 3x obuv a rukavice v celkovej hodnote 3 342,- Sk bez určenia osôb, ktorým boli pracovné odevy zakúpené)
- Na výdavkových dokladoch súvisiacich s prevádzkou a údržbou motorových vozidiel chýbali ŠPZ motorových vozidiel, pre ktoré bol materiál zakúpený, resp. u ktorých bola služba vykonaná:
  - VD 2/2006 zo dňa 6.2.2006 bola zakúpená **nemrznúca zmes** za 33,- Sk
  - VD 31/2006 zo dňa 15.6.2006 – zakúpený **olejový filter** za 89,- Sk
  - VD 36/2006 zo dňa 23.6.2006 - **oprava a údržba motorového vozidla** (montáž autorádia) za 285,- Sk.
  - VD 38/2006 zo dňa 3.7.2006 – zakúpený **spojkový valec** za 247,- Sk –
  - VD 42 zo dňa 9.8.2006 bola v hotovosti uhradená **emisná kontrola** za 329,- Sk b
  - VD 64/2006 zo dňa 13.11.2006 – zakúpená **6x zmes do ostrekovačov** za 636,- Sk
  - VD 70 zo dňa 27.11.2006 boli zakúpené **2 ks autolano** v hodnote celkom za 210,50 Sk.
  - VD 77/2006 zo dňa 11.12.2006 – **brzdová kvapalina a hadica** spolu za 144,- Sk
  - VD 84/2007 zo dňa 12.11.2007 – **nemrznúca zmes** za 259,- Sk
  - VD 39/2007 zo dňa 21.5.2007 – **brzdová kvapalina** za 65,- Sk
  - VD 80/2007 zo dňa 22.10.2007 – **osviežovač vzduchu** za 110,- Sk
  - VD 99/2007 zo dňa 17.12.2007 – **nemrznúca zmes** za 430,- Sk
- Do EK 633 006 všeobecný materiál bol zahrnutý aj nákup náradia používaný pre údržbu, napr.:
  - v roku 2006 VD 41 zakúpený **skrutkovač** 1 249,- Sk

	VD 46 <b>drážkovacia fréza</b>	1 224,50 Sk
	VD 50 <b>vrtacie kladivo</b>	1 290,- Sk
	VD 85 <b>vrtáčka</b>	959,- Sk
v roku 2007	VD 50 zakúpená <b>príklepová vrtačka</b>	999,- Sk
	VD 74 <b>opal'ovacia pištol</b>	527,- Sk
	VD 78 <b>AKKU skrutkovač</b>	1 290,- Sk

Podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č.. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších dodatkov pre náradie používané vo vlastných dielňach a pre údržbu vo vlastnej réžii je určená EK 633 004, resp. EK 634 002, ak bolo náradie používané výlučne na opravy dopravných prostriedkov.

- Lekárske prehliadky boli zamestnancom preplatené na základe predložených dokladov vystavených príslušnými lekármi. Väčšina dokladov bola vystavená len na meno zamestnanca. Vzhľadom k tomu, že sa jednalo o zamestnancov preddavkovej organizácie SSŠ bez právnej subjektivity, doklad mal byť vystavený na organizáciu (mesto), a následne uvedené meno zamestnanca, ktorý prehliadku absolvoval.
- K VD 22/2006 zo dňa 2.5.2006 bol priložený príjmový doklad od lekára – potvrdenie o zdravotnom stave. Internou kontrolou MsÚ bola zistená a pri doklade zaznamenaná jeho nekompletnosť - doklad bol preplatený.
- Počiatkový stav pokladne podľa peňažného denníka v mesiaci november 2006 bol 773,50 Sk. V dňoch 9.11. - 13.11.2006 boli chronologicky podľa dátumu zaznamenané výdavky celkom za 2 162,50. Na základe takto vedeného denníka zostatok pokladne k 13.11 bol mínusový a predstavoval - 1 389,- Sk. Preddavok vo výške 10 000,- Sk bol poskytnutý 15.11.2006

### Kontrolné zistenia k evidencii došlých faktúr

Ku kontrole bola predložená kniha došlých faktúr vedená v SSŠ za roky 2006 a 2007. V knihe boli evidované len niektoré faktúry za elektrickú energiu, spotrebu pohonných hmôt, nákup stravovacích poukazov a v roku 2006 aj faktúry za nákup materiálu a faktúry za vodné – stočné. Kontrolou bola zistené, že v knihe faktúr v kontrolovanom období neboli zaevidované všetky došlé faktúry

Faktúry za elektrickú energiu boli dodávateľovi, Stredoslovenskej energetike (SSE) uhrádzané formou poskytnutia zálohy podľa vystavenej zálohovej faktúry a následne na základe konečnej faktúry bol uhradený nedoplatok, resp. vrátený preplatok. Faktúrami evidovanými v knihe faktúr pod poradovými číslami č. 38 a 41 bol dodávateľom vyúčtovaný preplatok vo výške 1 125,- Sk, resp. 2 242,- Sk. Faktúry boli zaevidované ako došlé bez vyznačenia, že sa jedná o preplatok.

Rovnaké nedostatky boli zistené v evidencii faktúr aj v roku 2007, keď napr. výdavky za energie podľa uhradených faktúr predstavovali 177 355,- Sk, v knihe došlých faktúr boli zaevidované faktúry od SSE len za 19 369,- Sk, v tom preplatok vo výške 8 340,- Sk bol zaevidovaný duplicitne ako došlá faktúra bez označenia, že sa jedná o preplatok (p.č. faktúr 13, a 16). Podobne preplatky z vyúčtovania faktúr uvedené v knihe faktúr pod por. číslom 10 v sume 7 594,- Sk a pod číslom 15 v sume 1 123,- Sk boli zaevidované ako došlé faktúry bez vyznačenia, že sa jedná o preplatok.

V roku 2006 boli v knihe faktúr evidované faktúry za vodné a stočné spolu v čiastke 5 905,- Sk, v roku 2007 ich evidencia chýbala. Faktúry za vodné a stočné v roku 2007 predstavovali výdavok celkom za 4 667,- Sk.

Faktúry uhrádzané v hotovosti boli v roku 2006 zaevidované v knihe faktúr, následne boli

prečiarknuté s poznámkou „fa zrušená doklad v pokladni“. Bolo zistené, že faktúry zrušené neboli, ale vzhľadom k tomu, že boli uhradené v hotovosti, boli z evidencie vyčiarknuté. Pre zaznamenanie spôsobu úhrady bola v knihe došlých faktúr samostatná predtlač, kde mal byť zaznamenaný spôsob a deň úhrady. Kniha došlých faktúr nebola vedená úplne a správne podľa predtlače.

Bežné výdavky – došlé faktúry za tovary a služby SSS boli preto skontrolované na základe dokladov (faktúr) priložených k výdavkovému účtu mesta z ktorého boli uhradené.

### **Kontrola čerpania výdavkov rozpočtu**

Výdavky za tovary a služby (EK 630) predstavovali v roku 2006 sumu 499 130,07 Sk a v roku 2007 sumu 435 949,50 Sk. V kontrolovanom období výdavky za tovary a služby celkom neboli prekročené, plnenie v roku 2006 bolo vykázané na 62,39 %, v roku 2007 na 57,36 %. V kontrolovanom období došlo k prekročeniu u položky Služby, keď v roku 2007 výdavky na nákup stravovacích poukazov neboli rozpočtované. V skutočnosti bol výdavok na stravovanie vykázaný vo výške 50 567,- Sk, **pričom takýto postup nie je v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Bežné výdavky **za rok 2006** boli čerpané na 81,1 %, mzdy a odvody boli čerpané na 92,71 %. U položky 633 Materiál, z ktorej čerpania sa odvíjala nosná náplň činnosti SSS, bolo plnenie len na 51,81 %. Uvedené skutočnosti ukazujú na úsporu rozpočtovaných výdavkov SSS, čo je kladom, ak však zanalyzujeme jednotlivé položky výdavkov, vidíme, že hlavná časť výdavkov bola vynaložená na mzdy, energie a dopravné. Na práce, ktoré malo SSS školám zabezpečovať, pri položke 633 Materiál bola položka čerpaná len na 51,98 % a jej podiel čerpania z celkových výdavkov predstavoval len 5,9 %.

Bežné výdavky **za rok 2007** boli čerpané na 77,66 %. U položky 633 Materiál bolo aj v roku 2007 čerpanie voči rozpočtu nízke na úrovni 55,38 %, pričom podiel čerpania tejto položky z celkových výdavkov predstavoval 6,28 %. Takýto nízky podiel čerpania výdavkov spojených s nosnou činnosťou SSS pri relatívne vysokom pomere režijných výdavkov 20,35 %, spolu so mzdami a odvodmi až 93,72 % oprávnenne navodzoval otázku, či bola existencia SSS v takej forme, v akej existovalo, pre potreby škôl a školských zariadení racionálna a potrebná.

### **Kontrola stravných lístkov (nárok a čerpanie nároku)**

Zamestnanci SSS v roku 2006 odpracovali spolu 1 319 dní. Výber stravných lístkov v roku 2006 bol 1 318 kusov, čo je o 1 stravný lístok menej ako povolený výber.

Nákup a výdaj stravných lístkov bol v súlade s odpracovanými dňami v danom roku. Rozdiel v nákupe pri stravných lístkov počas mesiaca bol upravovaný v nasledujúci mesiac. Rozdiel v nákupe stravných lístkov za mesiac december 2006 bol zistený u dvoch zamestnancov. U jedného zamestnanca **bol vysporiadaný** až v nasledujúcom roku v mesiaci január, čo zodpovedalo počtu ním odpracovaných dní v uvedenom mesiaci. U druhého zamestnanca rozdiel v nákupe stravných lístkov za mesiac december 2006 **nebol vysporiadaný** ani nasledujúci rok, čo nezodpovedalo počtu ním odpracovaných dní v uvedenom mesiaci. Ostatní zamestnanci mali čerpané o 1 stravný lístok menej.

V roku 2007 odpracovali zamestnanci SSS spolu 1 278 dní. Výber stravných lístkov v roku

2007 bol 1 261 kusov, čo je o 17 stravných lístkov menej ako povolený výber. Nákup stravných lístkov a výdaj stravných lístkov bol v súlade s odpracovanými dňami v danom roku. Rozdiel v nákupe stravných lístkov počas mesiaca bol upravovaný v nasledujúce mesiace. Rozdiel v nákupe stravných lístkov za mesiac december 2007 bol u jedného zamestnanca + 5 lístkov. Ostatní zamestnanci mali čerpanie lístkov v súlade so zákonom.

## **Ostatné zistenia**

Pri kontrole ostatných predložených dokladov a písomností kontrolná skupina skonštatovala neprehľadnosť a nejasnosť činností vykonávaných v SSS.

Materiál zo skladu vydával skladník výkonnému pracovníkovi bez následného overenia zabudovania, či použitia materiálu zodpovednou osobou, a to aj pri spotrebe vo vlastnej réžii strediska, ako aj pri spotrebe v rámci prác vykonávaných pre iné subjekty – materské školy. Rovnako výkon vlastnej práce pre jednotlivé materské školy, resp. ďalšie subjekty nebol nijako verifikovaný, či už v podobe montážneho listu, záznamu o vykonaní práce, resp. opravy a pod.. Takýto postup vytváral podmienky na „spotrebu“ materiálu, či práce aj mimo subjekty, pre ktoré malo SSS svoju činnosť vykonávať.

Z evidencie používania dvoch dopravných prostriedkov nebola zrejماً adresnosť a účelnosť. Denník dispečera, ako východiskový podklad pre jazdu, uvádzal síce cieľovú adresu jazdy, v prevažnej väčšine sa však cieľ uvádzal ako MsÚ, resp. mesto, ako dôvod jazdy bol zväčša uvádzaný nákup, resp. služobne. Pokiaľ sa výnimočne ako cieľ jazdy uviedlo niektoré zo zariadení, pre ktoré SSS vykonávalo služby, výkon takejto jazdy nebol nijako verifikovaný z úrovne daného zariadenia. Zo záznamu o prevádzke motorového vozidla bolo zrejmé, že jazdy sa vykonávali zo strediska do mesta Banská Bystrica a späť, avšak za akým účelom bola jazda vykonaná, nebolo možné zistiť..

\* \* \*

***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.***