

## **Správa o výsledku kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2007 a poverenia č. 4/2007 zo dňa 23.3.2007 a jeho dodatku zo dňa 7.5.2007 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 26.3.2007 do 11.06.2007

### ***kontrolu príjmov a výdavkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v Základnej škole so sídlom Pieninská 27, Banská Bystrica***

**Cieľom kontroly bolo:** zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne MsÚ (len hlavná korunová), bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

V Základnej škole Pieninská 27, Banská Bystrica od nadobudnutia právnej subjektivity v roku 1997, nebola vykonaná žiadna finančná kontrola so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s jej majetkom.

Základná škola 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 s účinnosťou od 1. 1. 1997 zriadená na základe Zriaďovacej listiny Okresného úradu v Banskej Bystrici č. 31291/1996-010 zo dňa 25.11.1996 ako samostatný právny subjekt – rozpočtová organizácia na úseku základného školstva.

S účinnosťou od 1.7.2002, v zmysle 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 k zmene zriaďovateľa základnej školy, ktorým sa stalo Mesto Banská Bystrica (ďalej zriaďovateľ). Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 18.6.2002 nový zriaďovateľ doplnil v predmete činnosti základnej školy jej 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.

Bolo zistené, že 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 aktualizoval Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine zo dňa 24.08.2006 úplné znenie zriaďovacej listiny základnej školy, ktorý obsahoval 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, výchovno-vzdelávaciu činnosť v školskom klube detí v rámci všeobecno-záväzných právnych predpisov.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka, ktorá bola do funkcie menovaná uznesením Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica č. 2041/2004-MsZ zo dňa 28.6.2004 na 5-ročné funkčné obdobie – od 1.7.2004 do 30.6.2009

Základná škola v súlade so zriaďovacou listinou a jej dodatkov vypracovala Štatút školy účinný od 03.09.2004. Dodatkom č. 1 k Štatútu zo dňa 30.08.2006 bol s účinnosťou od 1.9.2006 zmenený názov školy na Základná škola, Pieninská 27, Banská Bystrica. Bolo zistené, že štatút a jeho dodatok boli vypracované v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V súlade s platnými právnymi predpismi, kontrolovaný subjekt v priebehu kontrolovaného obdobia vypracoval nový základný organizačný predpis - Organizačný poriadok, ktorý nadobudnutím účinnosti dňa 01.09.2006 nahradil Organizačný poriadok platný od 1.1.1997, vrátane jeho dodatku č. 1 zo dňa 1.7.2004 a dodatku č. 2 zo dňa 1.5.2005.

Obdobne bol aktualizovaný ďalší interný predpis - Pracovný poriadok s účinnosťou od 1.2.2006, ktorý bol vypracovaný na vlastné podmienky základnej školy v zmysle „vzorového pracovného poriadku Ministerstva školstva SR“ podľa ust. § 14 ods. 6 písm. g) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dokument obsahoval zákonné náležitosti, ktoré pre kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľa vyplývajú zo Zákonníka práce v platnom znení, zákona o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, ako aj z ostatných súvisiacich právnych predpisov.

S odvolaním sa na ust. § 84 ods. 1 Zákonníka práce, Pracovný poriadok školy bol vydaný po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, čo svojim podpisom a odtlačkom pečiatky potvrdili predseda Základnej organizácie OZ PšaV na Slovensku pri základnej škole a predseda ZO OZ pri ZŠS v okrese Banská Bystrica, Pieninská 27, Banská Bystrica. Kontrolovaný subjekt splnil povinnosť vyplývajúcu mu z ust. § 84 ods. 4 Zákonníka práce oboznámiť s pracovným poriadkom všetkých svojich zamestnancov a umiestniť ho na dostupnom mieste.

### **Rozpočet na rok 2006**

Sekcia financovania a rozpočtu Ministerstva školstva SR určila a prostredníctvom KŠÚ č.j. 2006/00062-001259 zo dňa 2.2.2006 oznámila Mestu Banská Bystrica rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2006. 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. 5/2006/RŠVaK zo dňa 15.2.2006 určil výšku normatívnych finančných prostriedkov pre ZŠ Pieninská 27 v Banskej Bystrici vo výške 9 800 tis. Sk.

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Banská Bystrica boli ZŠ určené výdavky z rozpočtu mesta na originálne kompetencie v sume 2 300 tis. Sk a výdavky z vlastných príjmov v sume 867 tis. Sk.

Rozpočet príjmov a výdavkov pre rok 2006 celkom predstavoval 12 967 tis. Sk v rozdelení:

- prenesené kompetencie 9 800 tis. Sk
- originálne kompetencie 2 300 tis. Sk
- vlastné príjmy 867 tis. Sk

V takto stanovenom rozpočte chýbali finančné prostriedky tak na nákup základných učebných pomôcok, ako aj na zabezpečenie údržby pre bezpečný chod školy a školských zariadení.

Na základe dohodovacieho konania boli preto zrealizované úpravy – zvýšenie normatívnych finančných prostriedkov. Na prenesené kompetencie boli finančné prostriedky zvýšené z 9 800 tis. Sk na 10 450 tis. Sk. Úprava bola ZŠ oznámená listom č.j. 5/2006/RŠVaK/Tá/6 zo dňa 15.06.2006.

Finančné prostriedky boli určené na

- dofinancovanie osobných nákladov v sume 550 tis. Sk
- dofinancovanie nákladov na teplo v sume 100 tis. Sk

Normatívne finančné prostriedky na rok 2006 boli základnej škole oznámené „II. úpravou po dohodovacom konaní“ listom Mestského úradu Banská Bystrica č.j. 3/2006-RŠVaK/Tá/13 dňa 21.12.2006. Finančné prostriedky v sume 198 tis. Sk boli určené na dofinancovanie osobných nákladov. Rozpočet na prenesené kompetencie po II. úprave predstavoval 10 648 tis. Sk

Rozpočet pre rok 2006 na originálne kompetencie bol upravený na základe uznesenia MsZ č. 534/2006-MsZ, ktorým MsZ schválilo zmenu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2006. V súlade s prijatým uznesením bol rozpočet zvýšený o 140 tis. Sk, z pôvodných 2 300 tis. Sk na 2 440 tis. Sk. Finančné prostriedky boli určené na údržbu a bežné výdavky súvisiace s prevádzkou ZŠ, ŠKD a ŠJ.

Vlastné príjmy boli zvýšené o 25 tis. Sk t. j. na 892 tis. Sk.

**Rozpočet ZŠ po úpravách predstavoval celkom 13 980 tis. Sk v členení:**

- **prenesené kompetencie 10 648 tis. Sk**
- **originálne kompetencie 2 440 tis. Sk**
- **vlastné príjmy 892 tis. Sk**

V roku 2006 boli na účet ZŠ pripísané finančné prostriedky v sume 19 000,13 Sk ako nevyčerpané príjmy z roku 2005 a vrátené finančné prostriedky zo školského roku 2005/2006 za II. polrok za vzdelávacie poukazy vo výške 124 160,00 Sk (BV č.3/2006 zo dňa 10.1.2006).

### ***Zdroje financovania***

V roku 2006 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

111 prostriedky zo štátneho rozpočtu vo výške	<b>11 124 805,00 Sk</b>
z toho prenesené kompetencie	10 648 000,00 Sk
odchodné	34 680,00 Sk

vzdelávacie preukazy	288 640,00 Sk
prenesené zdroje z roku 2005 (vzdelávacie poukazy – 131)	124 160,00 Sk
dotácie - štipendiá, školské potreby deťom v hmotnej núdzi	17 700,00 Sk
- školské potreby deťom v hmotnej núdzi	9 500,00 Sk
- kultúrne poukazy	2 125,00 Sk
<b>41 prostriedky z rozpočtu mesta vo výške</b>	<b>3 466 305,13 Sk</b>
z toho originálne kompetencie	2 440 000,00, Sk
účelová dotácia ( poistenie žiakov )	28 880,00, Sk
( nákup športových potrieb)	3 000,00, Sk
vlastné príjmy	994 425,13 Sk
<b>72 príspevky a dary (sponzori) vo výške</b>	<b>8 135,50 Sk</b>
<b>Spolu</b>	<b>14 599 245,63 Sk</b>

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov k 31.12.2006 predstavovalo **14 489 814,30 Sk**.

<b>Zostatok finančných prostriedkov z roku 2006 :</b>	<b>Príjmy spolu:</b>	<b>14 599 245,63 Sk</b>
	<b>Výdaje spolu:</b>	<b>14 489 814,30 Sk</b>
	<b>Zostatok:</b>	<b>109 431,33 Sk</b>
	z toho	
	- na účte (131) z roku 2006	102 400,00 Sk
	- nájomné z roku 2006	7 031,33 Sk

Kontrolovaný subjekt neporušil správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov.

Účtovníctvo školy bolo spracovávané výpočtovou technikou prostredníctvom účtovného programu IBEU od dodávateľa IVES Košice.

ZŠ účtovala v zmysle § 12 zákona o účtovníctve v sústave podvojného účtovníctva:

a) v denníku, v ktorom účtovné zápisy usporiada z časového hľadiska (chronologicky) a ktorým preukázala zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,

b) v hlavnej knihe, v ktorej účtovné zápisy usporiada z vecného hľadiska (systematicky) a ktorým preukázala zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

### **Kontrola pokladničných dokladov**

*V zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovný doklad je preukázateľný záznam, ktorý musí obsahovať*

a) označenie účtovného dokladu,

b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§32 ods. 2) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaiúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaiúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

### **Kontrolné zistenie č. 1**

Kontrolou pokladničných dokladov bolo v niektorých prípadoch zistené nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Úhrady boli napr. uskutočnené skôr ako bol zaznamenaný výdaj hotovosti z pokladne, na dokladoch nebol vždy uvedený zdroj financovania

### ***Použitie finančných prostriedkov***

#### ***Použitie finančných prostriedkov na výplatu štipendií***

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že ZŠ pri hospodárení s finančnými prostriedkami určenými na štipendia pre deti v hmotnej núdzi postupovala v súlade s ustanoveniami uvedenými vo výnose ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 3950/2004 – II/1 zo dňa 7. septembra 2004 a dodržala podmienky § 4c a § 5 ods. 12, kde výška dotácie na štipendium je:

- a) 500,- Sk, ak dieťa v poslednom školskom polroku má priemerný prospech najviac 1,5
- b) 300,- Sk, ak dieťa v poslednom školskom polroku má priemerný prospech najviac 2,5
- c) 200,- Sk ak si dieťa v poslednom školskom polroku zlepšilo priemerný prospech najmenej o 0,5 oproti predchádzajúcemu školskému polroku

V kontrolovanom období boli vyplatené štipendia vo výške celkom 17 700,- Sk.

#### ***Použitie finančných prostriedkov na nákup školských pomôcok***

V súlade s ustanoveniami Výnosu ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 3950/2004 – II/1 zo dňa 7. septembra škola dodržala podmienky § 4b) ods. 6 podľa ktorého *za školské potreby sa na účely dotácie na školské potreby považujú najmä zošity, písacie potreby, učebnice, nevyhnutné individuálne pomôcky, ktoré priamo súvisia s vyučovacím procesom* a výšku poskytnutej dotácie v súlade s § 5 ods. 11, podľa ktorého *výška dotácie na školské potreby podľa § 4b) je najviac 1 000,- Sk na dieťa v rozpočtovom roku.*

Na nákup učebných pomôcok pre deti v hmotnej núdzi ZŠ prijala dňa 2.3.2006 (BV 26) 5000,- Sk a 3.10.2006 (BV 111) ďalších 5 000,- Sk. Z prijatých finančných prostriedkov bolo na nákup pomôcok použitých 9 500,- Sk ( podľa BV 36 z 28.3.2006 nákup za 5 000,- Sk) a podľa výdavkových pokladničných dokladov (VD 116, 118,120,122,123,124,125,126,128) 4 500,- Sk). ***Finančné prostriedky, zaslané preddavkovo navyše vo výške 500,- Sk , škola vrátila na účet mesta dňa 13.10.2006 (BV 117).***

#### ***Použitie finančných prostriedkov od sponzorov***

Škole bolo poukázané sponzorské vo výške celkom za 8 135,50 Sk. Finančné prostriedky boli použité na nákup diskiet (190,- Sk), úhradu faktúry za zasklievanie (6 772,- Sk) a drobný nákup

*(1 173,50 Sk).*

### ***Kontrola zmlúv z prenájmu***

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z prenájmov, ktorý v roku 2006 predstavoval 242 610,- Sk. Ku kontrole bol predložený prehľad nájomných zmlúv ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica. V prehľade bolo uvedených celkom 24 zmlúv, z ktorých kontrolovaného obdobia roku 2006 sa týkali zmluvy por. č. 1 až 19.

### ***Verejné obstarávanie***

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 11/2006 o verejnom obstaraní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. v podmienkach ZŠ Pieninská 27 Banská Bystrica/ s platnosťou od 1.2.2006, ktorá ako vnútorná organizačná norma upravovala práva, povinnosti, zodpovednosť a postup všetkých zamestnancov pri:

- verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb
- uzavieraní zmlúv na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb alebo výkonov, na uskutočnenie stavebných prác, rámcových zmlúv alebo koncesných zmlúv, použitím postupov vo verejnom obstarávaní /verejná súťaž, užšia súťaž, rokovacie konanie, súťažný dialóg/ podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vypracoval Prílohu č. 1 k Smernici č. 30/2006 o verejnom obstarávaní v podmienkach Základnej školy, Pieninská 27, Banská Bystrica, obsahom ktorej bolo „Rozdelenie činnosti v závislosti na predpokladanej cene pre použitie postupov verejného obstarávania zo dňa 31.1.2006“, a to aj napriek tomu, že podmienky verejného obstarávania určovala a určuje platná Smernica č. 11. Uvedená smernica č. 30/2006 upravovala postup verejného obstarávania v pôsobnosti Mesta Banská Bystrica.

Základná škola za kontrolované obdobie postupovala v súlade s platnými predpismi.

### ***Výkon finančnej kontroly pri nakladaní s finančnými prostriedkami***

Kontrolovaný subjekt na zabezpečovanie finančnej kontroly v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica a školskej jedálne pri základnej škole s platnosťou dňom 1. januára 2002 postupoval podľa vypracovanej internej smernice v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a dodatku č.1 k smernici s účinnosťou 1. júla 2004.

Bolo zistené, že všetky doklady boli zodpovedným zamestnancom školy preverované predbežnou finančnou kontrolou tak, ako to upravuje ust. § 6 zákona o finančnej kontrole a čl. 4 Smernice pre zabezpečenie výkonu finančnej kontroly.

\* \* \*

***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 skontroloval v rámci samostatnej***

*kontroly.*

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