

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2007 a poverenia č. 13/2007 zo dňa 28.8.2007 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 0.9.2007 do 23.11.2007

kontrolu príjmov a výdavkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2006 v ZŠ Nám. Š. Moysesova č. 14 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:

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 Nám. Š. Moysesova 14 v Banskej Bystrici vo výške **11 500 tis. Sk.**

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Banská Bystrica boli ZŠ určené výdavky z rozpočtu mesta **na originálne kompetencie v sume 1 110 tis. Sk a výdavky z vlastných príjmov v sume 213 tis. Sk.**

Rozpočet príjmov a výdavkov (pôvodný) pre rok 2006 celkom predstavoval **12 823 tis. Sk** v rozdelení:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------|
| • prenesené kompetencie | 11 500 tis. Sk |
| • originálne kompetencie | 1 110 tis. Sk |
| • vlastné príjmy | 213 tis. Sk |
| pôvodný rozpočet spolu | 12 823 tis. Sk |

Pôvodný rozpočet na prenesené kompetencie v sume 11 500 tis. Sk bol zvýšený:

a) na základe dohodovacieho konania boli zrealizované úpravy – zvýšenie normatívnych finančných prostriedkov, ktoré boli určené na

- dofinancovanie osobných nákladov v sume 750 tis. Sk
- dofinancovanie nákladov na teplo v sume 28 tis. Sk

Upravený rozpočet na prenesené kompetencie **na 12 278 tis. Sk.** bol ZŠ oznámený listom č.j. 5/2006/RŠVaK/Tá/6 zo dňa 15.06.2006.

b) II. úpravou po dohodovacom konaní, finančné prostriedky vo výške **258 tis. Sk** boli určené na dofinancovanie osobných nákladov.

Zvýšenie normatívnych finančných prostriedkov bolo základnej škole oznámené listom Mestského úradu Banská Bystrica č.j. 3/2006-RŠVaK/Tá/13 dňa 21.12.2006.

Rozpočet na prenesené kompetencie po II. úprave predstavoval 12 536 tis. Sk

Originálne kompetencie vrátane vlastných príjmov

Rozpočet príjmov a výdavkov pre rok 2006 na **originálne kompetencie** bol ZŠ oznámený listom č.j. 5/2006/RŠVaK/Tá/1 zo dňa 14.02.2006 vo výške **1 110 tis. Sk** a výdavky z **vlastných príjmov vo výške 213 tis. Sk.**

Na základe uznesenia MsZ č. 534/2006-MsZ zo dňa 23. mája 2006, ktorým MsZ schválilo zmenu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2006 bol upravený rozpočet ZŠ na originálne kompetencie. V súlade s prijatým uznesením bol rozpočet **z pôvodných 1 110 tis. Sk zvýšený o 900 tis. Sk, t. j. na 2 010 tis. Sk a rozpočet vlastných príjmov bol zvýšený z pôvodných 213 tis. Sk o 72 tis. Sk, t. j. na 285 tis. Sk.** V úprave rozpočtu boli zohľadnené finančné prostriedky na údržbu, príspevok na stravovanie žiakov školy v cirkevnej ŠJ a ostatné bežné výdavky súvisiace s prevádzkou ZŠ a ŠKD.

Rozpočet na originálne kompetencie aj s vlastnými príjmami bol upravený na 2 295 tis. Sk. Rozpočet základnej školy po úpravách (prenesené kompetencie 12 536 tis. Sk a originálne kompetencie vrátane vlastných príjmov 2 295 tis. Sk) predstavoval 14 831 tis. Sk.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt **vykázal upravený rozpočet celkom v sume 13 795 tis. Sk.** V uvedenej sume bol zahrnutý pôvodný rozpočet na prenesené kompetencie 11 500 tis. Sk, zmena rozpočtu na originálne kompetencie 2 010 tis. Sk a zvýšenie vlastných príjmov na 285 tis. Sk.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v priebehu roka nevykonával zmenu rozpočtu na prenesené kompetencie z 11 500 tis. Sk na 12 278 tis. Sk ani zmenu – zvýšenie rozpočtu na prenesené kompetencie o ďalších 258 tis. Sk, t. j. na 12 536 tis. Sk.

Kontrolovaný subjekt vykázal celkové plnenie rozpočtu na 112,28 %.

Príjmy

Finančné prostriedky boli kontrolovanému subjektu poskytnuté prostredníctvom zriaďovateľa.

Kontrolou prvotných dokladov (bankové výpisy školy a výdavkový účet mesta) bolo zistené, že na účet základnej školy boli v roku 2006 prostredníctvom zriaďovateľa poukázané finančné prostriedky na prenesené kompetencie v sume 12 536 000,- Sk

Na dopravné boli poukázané finančné prostriedky v sume 49 000,- Sk a na vzdelávacie poukazy 321 680,- Sk. Finančné prostriedky na kultúrne poukazy v sume 2 800 tis. Sk boli škole poukázané z účtu mesta.

Na originálne kompetencie boli poukázané finančné prostriedky v sume 2 377 000,- Sk v členení:

- originálne kompetencie	723 824,- Sk
- údržba	900 000,- Sk
- stravné	386 176,- Sk
- poistenie žiakov	42 000,- Sk
- iné	325 000,- Sk

Počiatkový stav vlastných príjmov predstavoval 20 745,54 Sk.

Kontrolou vlastných príjmov bolo zistené, že v roku 2006 bolo vybrané a odvedené na účet mesta nájomné za prenájom priestorov vo výške 42 038,50 Sk, poplatky ŠKD vo výške 296 500,- Sk a príjem z dobropisov (vyúčtovanie záloh uhradených v r. 2005) 1 671,90 Sk, spolu **340 210,40 Sk.**

ZŠ dňa 21.11.2006 požiadala MsÚ – referát školstva, vzdelávania a kultúry o poukávanie - vrátenie finančných prostriedkov z nájomného, dobropisov a ŠKD v sume 300 674,40 Sk (nájomné 41 502,50, ŠKD 257 500,- a dobropisy v čiastke 1 671,90 Sk). Uvedenú čiastku mesto vrátilo škole v mesiaci december 2006 (bankový výpis č. 114 z 12. decembra 2006), vlastné príjmy predstavovali **300 674,40 Sk**, zostatok vlastných príjmov **60 281,54 Sk.**

Finančné prostriedky na originálne kompetencie vrátane vlastných príjmov predstavovali v roku 2006 spolu 2 677 674,40 Sk, čo bolo oproti upravenému rozpočtu o 382 tis. Sk viac (upravený rozpočet 2 295 tis. Sk).

ÚPSVaR boli škole poskytnuté dotácie pre žiakov v hmotnej núdzi. Dotácie boli poukávané prostredníctvom zriaďovateľa vo výške 20 724,- Sk v členení:

- príspevok na stravu pre deti v hmotnej núdzi	11 024,- Sk
- motivačný príspevok	7 200,- Sk
- príspevok na školské potreby	2 500,- Sk

Finančné prostriedky poukávané od sponzorov viedla ZŠ na samostatnom účte s počiatkovým zostatkom 4 023,40 Sk. V roku 2006 bolo ZŠ poukávané sponzorské spolu vo výške 14 000,-Sk. Zostatok účtu k 31.12.2006 bol vykázaný v čiastke 8 023,40 Sk.

Za I. miesto v športovom trojboji žiakov boli ZŠ mestom poskytnuté finančné prostriedky – dotácia vo výške 10 000,- Sk na nákup športových potrieb pre hodiny telesnej výchovy. Prostriedky boli použité na nákup telocvičného náradia a stolnotenisovej výbavy. Sponzorské od Citibank

Slovakia, a.s. bolo škole poskytnuté v zmysle Darovacej zmluvy zo dňa 20.10.2006. V roku 2006 nebolo použité, zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov od sponzorov bol zvýšený o 4 tis. Sk.

Prijmy celkom boli kontrolovaným subjektom v roku 2006 vykázané v sume 15 617 878,40 Sk. V príjmoch nebola zahrnutá čiastka z plnenia poisťnej udalosti č. 80001787166 v sume 50 153,- Sk podľa BV školy č. 112 z 8.12.2006

Nevyčerpané štátne dotácie na prenesené kompetencie v členení

- dopravné žiakom	5 112,- Sk	(vrátené 22.12.2006)
- vzdelávacie poukazy	123 072,50 Sk	(vrátené 27.12.2006)
- ostatné	0,10 Sk	(vrátené 29.12.2006)
Spolu	128 184,60 Sk	

a štátne dotácie z ÚPSVaR v sume 52,- Sk (vrátené dňa 19.12.2006) predstavovali v roku 2006 celkom 128 236,60 Sk . Uvedené čiastky boli kontrolovaným subjektom vrátené zriaďovateľovi.

Výdavky

Výdavky v roku 2006 kontrolovaný subjekt vyčíslil v sume **15 489 641,80 Sk** (rozdiel príjmov 15 617 878,40 Sk a vrátených finančných prostriedkov v celkovej sume 128 236,60 Sk).

Prehľad výdavkov v členení podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v tabuľke

EK		Spolu
610	Mzdy	9 857 144
620	Poisťné - odvody	3 378 648
631	Cestovné náhrady	0
632	Energie, voda	547 026,10
633	Materiál	310 407,50
634	Dopravné	0
635	Rut. a št. údržba	140 137,70
637	Služby	432 899,50
637	Stravné	746 746,00
630	Tovary a služby	2 177 216,80
642 014	Cestovné	43 888,00
642 015	Nemocenské	25 545,00
642 016	Štipendium	7 200,00
640	Bežné transfery	76 633,00
600	Celkom	15 489 641,80

V nadväznosti na kontrolu výdavkov boli skontrolované došlé faktúry a ich evidencia. V roku 2006 bolo v knihe došlých faktúr zaznamenaných 187 faktúr, ku ktorým boli vystavené tzv. krycie listy (potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole).

Kontrolné zistenie č. 2

- Faktúry č. 1 – 53 neboli zakladané podľa poradových čísel evidovaných v knihe došlých faktúr, ale podľa vystavených krycích listov, ktorých číslovanie bolo odlišné od číslovania faktúr. V dôsledku uvedeného bola evidencia došlých faktúr za obdobie január – apríl 2006 neprehľadná.
- Krycí list č. 19 bol vystavený k faktúre od Slovenského plynárenského priemyslu, a. s. Bratislava. Faktúra za dodávku zemného plynu v sume 61 700,- Sk nemala pridelené interné číslo, faktúra nebola zaznamenaná v knihe došlých faktúr.
- Krycí list č. 37 bol vystavený na poisťné v sume 15 660,- Sk. V evidencii faktúr bola založená časť poisťnej zmluvy - nejednalo sa o došlú faktúru.
- Krycí list č. 46 bol vystavený tak k faktúre č. 48 ako aj k faktúre č. 49
- Faktúrami č. 12, 23, 36, 52, 53, 55 bola Cirkevnou školskou jedálňou fakturovaná dotácia vo výške 20,- Sk na jeden obed z podielových daní (text faktúry). V skutočnosti (výpočet) bola za jeden obed fakturovaná čiastka 21,- Sk. Suma uvedená v texte faktúry nezodpovedala výpočtu fakturovanej sumy.
- Poplatky za stravovanie zamestnancov fakturované faktúrami č. 17 (krycí list č. 16) na 720,- Sk a č. 20 (krycí list č. 20) na 717,- Sk boli účtované rozdielne. Obidve boli zapísané v knihe faktúr. Faktúra č. 20 bola predkontovaná len strana MD 952 bez protizápisu. Kontrolou hlavnej knihy za mesiac február bolo zistené zúčtovanie faktúry na účtoch 952/321. Predkontácia a zúčtovanie faktúry č. 17 bolo na účtoch 952/243 bez použitia účtu záväzkov č. 321.

Kontrolovaný subjekt pri evidovaní a zúčtovaní došlých faktúr nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne

Kontrola výdavkov bola zameraná na kontrolu prvotných dokladov preukazujúcich výdavky a ich zaradenie podľa ekonomickej klasifikácie na energie, materiál, údržbu a služby. Predmetom kontroly neboli mzdy, poisťné a nemocenské.

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 predloženom prehľade o čerpaní výdavkov za obdobie I. - XII. 2006 vykázal výdavky za energie v sume 547 026,10 Sk

Výdavky za energie boli kontrolovaným subjektom vyčíslené v sume 475 161,- Sk

Vo výdavkoch za energie boli zahrnuté výdavky za elektrickú energiu za rok 2006 a faktúry za plyn uhradené v mesiacoch apríl – október. V mesiaci november bola dodávateľom SPP vystavená vyúčtovacia faktúra za obdobie december 2005 – október 2006 s vyčísleným nedoplatkom 146 633,- Sk, ktorý bol uhradený 29.11.2006. Podľa vyúčtovacej faktúry bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil SPP aj faktúry za mesiac január – marec:

- faktúru za plyn za mesiac január v sume 63 670,- (dátum úhrady podľa SPP 10.1.2006)
- faktúru za mesiac február v sume 61 700,- Sk ktorá kontrolovaným subjektom nebola zaevidovaná v knihe došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že bola uhradená dňa

- 28.2.2006, (bankový výpis č. 21), úhrada podľa SPP 1.3.2006
- faktúru č. 28 s krycím listom č. 22 na sumu **58 170,- Sk za mesiac marec**. Faktúra bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr, uhradená bola dňa 15.3.2007 (bankový výpis č. 27), úhrada podľa SPP 16.3.2006

Kontrolné zistenie č. 3

Výdavky za plyn (január – marec) neboli zahrnuté do výdavkov za energie EK 632 001, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt vykázal výdavky za materiál v hodnote 310 407,50 Sk .

V položke 633 009 boli zahrnuté výdavky na školské pomôcky pre deti v hmotnej núdzi v sume 2 500,- Sk. Podľa § 6 ods.4 školskými potrebami *najmä zošity, písacie potreby, učebnice, nevyhnutné individuálne pomôcky, ktoré priamo súvisia s vyučovacím procesom v škole alebo s predškolskou výchovou a vzdelávaním dieťaťa v prípravnej triede v predškolskom zariadení*. Výška poskytnutej dotácie v zmysle § 8 ods. (9), ktorú možno poskytnúť podľa § 6, *je najviac 1 000,- Sk pre dieťa v rozpočtovom roku*.

Na nákup učebných pomôcok pre deti v hmotnej núdzi boli škole prostredníctvom zriaďovateľa poskytnuté finančné prostriedky v sume 2 500,- Sk (BV 22 zo dňa 2.marca.2006 1 000,- Sk a BV 86 zo dňa 3.10.2006 1 500,- Sk. Finančné prostriedky boli použité na nákup pomôcok (výdavkový pokladničný doklad 6036 z 19.4.2006 v sume 1 000,00 Sk a VD 6107 z 24.10.2006 v sume 1 500,00 Sk).

Kontrolne zistenie č. 4

- Kontrolou dokladov bolo zistené, že pokladničným dokladom č. 6107 bolo vyplatených 500,- Sk za učebné pomôcky. Z uvedenej čiastky bola nedostatočne dokladovaná suma 390,- Sk vystavená kontrolovaným subjektom na základe priloženej výdajky zo skladu Základná škola Bakossova ul. v ktorej boli uvedené ceny pracovných zošitov z anglického jazyka. Ceny na výdajke a priloženej potvrdenke boli odlišné.
- nákup kníh (výdavkový pokladničný doklad č. 97/2006 z 20.7.2006 za nákup publikácie verejné obstarávanie a obstaranie literatúry fakturované faktúrami číslo 74, 76 a 78) boli zaradené nesprávne v položke 633 006 všeobecný materiál

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 6 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve (účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi podľa § 10).

Výdavky na údržbu boli vykázané v sume 140 137,70 Sk v členení podľa položiek EK.

Kontrolné zistenie č. 5

- V úprave rozpočtu na originálne kompetencie **z pôvodných 1 110 tis. Sk na 2 010 tis. Sk a zvýšenie vlastných príjmov o 72 tis. Sk (oznámené škole listom zo dňa 15.6.2006)** boli škole zohľadnené finančné prostriedky na údržbu, príspevok na stravovanie žiakov školy v cirkevnej ŠJ a ostatné bežné výdavky súvisiace s prevádzkou ZŠ a ŠKD. **Kontrolovaný subjekt do zmeny rozpočtu finančné prostriedky na údržbu nezpracoval, nepostupoval podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových**

pravidlách územnej samosprávy.

- Faktúrou č. 122/2006 na sumu 39 031,- Sk (EK 635 006) boli fakturované práce vykonané podľa priloženého rozpočtu, ktorý k originálu faktúry nebol priložený.

Výdavky za služby celkom boli vyčíslené v sume 1 179 645,50 Sk v rozdelení – stravné žiaci EK 637 014 41 v sume 746 746,- Sk. a ostatné služby v sume 432 899,50 Sk.

Výdavky za služby ostatné predstavovali 414 899,50 Sk.

Kontrolné zistenie č. 6

- výdavkový pokladničný doklad č. 109/06 (zúčtovaný pod por. číslom 6081) za výrobu kľúčov v čiastke 186,- Sk bol správne predkontovaný na pol. 637 004. Kontrolou hlavnej knihy bolo zistené jeho zaradenie do položky 637 014 – stravovanie
- faktúra č. 127 za výrobu tabule – označenie školy bola zaradená podľa ekonomickej klasifikácie ako všeobecné služby 637 004. Podľa metodického usmernenia k ekonomickej klasifikácii výroba informačných tabúl patrí do všeobecných služieb, **ale uličné tabule (aj tabule na označenie budov)** sú zaradené do položky 633 006 všeobecný materiál
- faktúrou č. 142 bola fakturovaná dodávka skla. Kontrolovaný subjekt dodávku zaradil ako sklenárske práce na pol. 637 004. Podľa faktúry bol predmetom fakturácie len dodávka skla ako materiálu, nie služby. Výdavok podľa EK nebol správne zaradený.

Bežné transfery boli vyčíslené v sume 76 633,- Sk v členení podľa položiek EK:

642 014 dopravné	43 888,- Sk
642 015 nemocenské	25 545,- Sk
642 026 štipendium	7 200,- Sk

V zmysle § 4, ods. 13 zákona NR SR č. 597/2003 Z. z o financovaní základných škôl a školských zariadení Ministerstva školstva boli pridelené zriaďovateľovi finančné prostriedky na **dopravu žiakov** podľa osobitných predpisov, ktoré boli zaslané ZŠ dňa 10. marca 2006 bankový výpis č. 26 v čiastke 30 000,- Sk a 29. novembra 2006 bankový výpis č. 106 v čiastke 19 000,- Sk. Z celkovej čiastky 49 000,- Sk bolo podľa dochádzky žiakov vyplatených 43 888,- Sk. Prostriedky boli poukázané na účty rodičov žiakov. Nevyčerpané prostriedky v sume 5 112,- Sk boli vrátené zriaďovateľovi.

Štipendia pre deti v hmotnej núdzi boli poskytnuté v súlade s ustanoveniami Výnosu ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 3749/2005 – II/1 zo dňa 14. decembra 2005, boli dodržané podmienky § 7 a 8 ods. (10), podľa ktorého 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 štipendia vyplatené v sume 7 200,- Finančné prostriedky boli poukázané na účty rodičov žiakov.

Ostatné zistenie

V nadväznosti na zákon č. 502/2001 Z. z. O finančnej kontrole vypracoval kontrolovaný subjekt internú smernicu č. 4/2006 „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ účinnú od

2.1.2006.

Bolo zistené, že podľa čl. II ods 3. internej smernice „Priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec útvaru kontroly Mestského úradu v B. Bystrici . Podľa § 10 ods. 2 zákona č. 502/ Z. z. O finančnej kontrole priebežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec organizačného útvaru, s ktorého činnosťou kontrolovaná finančná operácia súvisí.

* * *

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.