

## **Správa o výsledku kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 9/2008 zo dňa 16.7.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 1.8.2008 do 25.8.2008

### ***kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2007 v Materskej škole Trieda SNP 77 Banská Bystrica***

**Cieľom kontroly bolo:** zistiť, či postup zamestnancov zodpovedných za kontrolovaný subjekt pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Kontrolovaným subjektom bola materská škola, ktorá má 1 triedu s celodennou a triedu s poldennou výchovnou starostlivosťou. Umiestňuje deti vo veku od dvoch do šesť rokov a deti s odloženou povinnou školskou dochádzkou. V súlade s § 5 ods. 2 Vyhlášky MŠ SR č. 353/1994 Z. z. umožňuje aj možnosť poldenného pobytu. Materská škola je jednopodlažná, umiestnená v budove, ktorá je súčasťou obytného bloku na sídlisku.

Materská škola Trieda SNP 77 v Banskej Bystrici bola zriadená zriaďovacou listinou vydanou Okresným úradom v Banskej Bystrici dňa 8.1.1997 s účinnosťou od 24.7.1996 ako preddavková organizácia zabezpečujúca výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku. 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 primátor mesta dodatkom č. 2 k zriaďovacej

listine zo dňa 24.8.2006 vydal s účinnosťou od 1.9.2006 jej úplné znenie, podľa ktorého zriaďovacia listina spĺňala náležitosti zákona.

Materská škola Trieda SNP 77 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, Trieda SNP 77.

V zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme bola uznesením Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici č. 201/2004-MsZ zo dňa 28. 6. 2004 bola na 5-ročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1. júla 2004 do 30. júna 2009 menovaná riaditeľka MŠ.

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 zapísaných celkom 28 detí, k 31.12.2007 bol stav nezmenený, počet zapísaných detí bol 28, v tom 3 deti, ktoré MŠ začali navštevovať od roku 2008.

V Materskej škole Trieda SNP 77 bola v zmysle ustanovení § 24 ods. 3 a § 25 ods. 1,3,5,7 a 12 zákona č. 596/2003 Z. z. zriadená 5 členná rada školy. Uznesením č. 21/2007 – MsZ zo 6. marca 2007 mestské zastupiteľstvo schválilo delegovanie poslancov Mestského zastupiteľstva do jednotlivých školských rad v školách a školských zariadeniach. Za člena školskej rady bol delegovaný poslanec Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.

### ***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 výška príspevku bola určená v sume 250,- Sk/mesiac/dieťa.

V kontrolovanom období predstavoval príjem z rodičovského príspevku 75 750,- Sk. V príjmovej časti rozpočtu sa predpokladal výber rodičovského príspevku vo výške 72 000,- Sk. V kontrolovaných mesiacoch (mimo prázdnin) uhrádzalo príspevok v priemere 27 - 28 detí. MŠ vyberala rodičovský príspevok vopred do 10. dňa príslušného mesiaca. O zinkasovaných príspevkoch na čiastočnú úhradu

nákladov boli vypracované me sačné hlásenia, v ktorých bol uvedený predpis príspevkov 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 od úhrady príspevku (§ 14 ods. 4)

Počet zapísaných detí sa podľa tlačiva v mesiacoch január – august rovnal počtu platiacich detí. Deti oslobodené od platenia (§ 14 ods. 4 zákona 353/1994 Z. z. Vyhláška Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky z 5. decembra 1994 o predškolských zariadeniach v znení neskorších zmien a doplnkov) MŠ neevidovala. V mesiaci september bol počet zapísaných detí vyšší ako počet detí platiacich. Tri deti, ktoré začali MŠ navštevovať až v roku 2008 boli zahrnuté do počtu zapísaných detí a evidované ako deti oslobodené od úhrady príspevku. V mesiacoch október až december tieto deti neboli zahrnuté do počtu zapísaných detí, boli však evidované ako deti oslobodené od úhrady príspevku § 14 ods. 4

### **Kontrolné zistenie č. 1**

**U detí evidovaných s nástupom od 1.1.2008 sa nejednalo o deti oslobodené od úhrady príspevku v zmysle § 14 ods. 4 zákona č. 353/1994 Z. z.**

Materská škola v kontrolovanom období viedla denník preddavkových organizácií. Denník bol vedený výpočtovou technikou, prehľadne, mesačne bol predkladaný MsÚ na odsúhlasenie. K príjmovým a výdavkovým dokladom boli priložené príslušné doklady dokumentujúce daný príjem, resp. výdavok. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré nemali vplyv na výšku príjmov, resp. výdavkov.

### **Kontrolné zistenie č. 2**

- Zistený bol časový nesúlad medzi prijatím finančných prostriedkov a ich zápisom v peňažnom denníku, napr. v mesiaci január bol rodičovský príspevok podľa príjmových dokladov vybraný 11.1.2007 v sume 7 000,- Sk, v peňažnom denníku bol tento príjem zaznamenaný 11 dní neskôr, dňa 22.1.2007 (príloha č. 1, strana 1). Podobne v mesiaci december podľa príjmových pokladničných dokladov bol rodičovský príspevok vybraný 9.11.2007 (dátum prepísaný na 19.11.2007), v peňažnom denníku bol príjem zaznamenaný 9. decembra 2007 (príloha č. 1, strana 2,3,4)
- Prepisovanie čísiel dokladov, resp. sumy. Prepisované boli **čísla výdavkových dokladov VD 9 -14, na výdavkovom doklade č. VD 14** zo dňa 15.02.2007

bola prepisovaná aj suma 364,- Sk. Dátum bol prepisovaný napr. na príjmovom doklade č. PD 8/2007 zo dňa 13.04.2007 (príloha č. 2, strana 1 - 7)

- Kontrolou zápisov v peňažnom denníku bolo zistené, že výdavok bol zaznamenaný napriek tomu, že v dôsledku takéhoto zápisu by vznikol v pokladni MŠ mínusový zostatok (výdavkovým dokladom VD č. 3 bolo dňa 31.1.2007 zaznamenané odvedenie rodičovského príspevku z pokladne MŠ do pokladne mesta vo výške 500,- Sk). Zostatok pokladne po tomto zápise predstavoval zápornú hodnotu -10,- Sk (príloha č. 3)

Výber rodičovského príspevku bol rozpočtovaný vo výške 72 000,- Sk. Nevyčerpaný zostatok z roku 2006 predstavoval čiastku 23 973,3 Sk. V skutočnosti bol v roku 2007 od rodičov vybraný príspevok vo výške 75 750,- Sk, čo spolu s finančnými prostriedkami z roku 2006 predstavovalo finančné prostriedky vo výške 99 723,30 Sk. Príjmy z výberu rodičovského príspevku boli vo výške 34 250,- Sk odvedené na príjmový účet mesta, čiastka 41 500,- Sk bola materskou školou použitá na bežné výdavky.

Skutočné čerpanie rodičovského príspevku v roku 2007 bolo vo výške 86 437,- Sk. Zostatok k 31.12.2007 predstavoval nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 13 286,30 Sk.

Prehľad bežných výdavkov MŠ vrátane zdrojov financovania je uvedený v tabuľke

| <i>Výdavok</i>                                 | <i>Rozpočet<br/>v Sk</i> | <i>Plnenie<br/>rozpočtu v Sk</i> | <i>Plnenie<br/>v %</i> |
|--|--------------------------|----------------------------------|------------------------|
| <b>Bežné výdavky (EK 630) spolu</b>            | <b>206 000,00</b>        | <b>233 786,50</b>                | <b>113,49</b>          |
| <b>1. z rozpočtu mesta spolu</b>               | <b>134 000,00</b>        | <b>147 349,50</b>                | <b>109,96</b>          |
| v tom: Energie                                 | 113 000,00               | 75 224,60                        | 68,96                  |
| Poštovné a telek. poplatky                     | 13 000,00                | 11 660,70                        | 89,70                  |
| Rutinná a štandardná údržba                    | 0,00                     | 50 699,20                        | nerozpočtované         |
| Služby   | 8 000,00                 | 9 765,00                         | 122,06                 |
| <b>2. z rodičovského príspevku</b>             | <b>72 000,00</b>         | <b>86 437,00</b>                 | <b>120,05</b>          |
| V tom: Energie                                 | 17 000,00                | 1 980,00                         | 11,65                  |
| Vodné a stočné                                 | 24 000,00                | 9 698,50                         | 40,41                  |
| Poštovné a telek. poplatky                     | 1 000,00                 | 236,00                           | 23,60                  |
| Interiérové vybavenie                          | 8 000,00                 | 4 200,00                         | 52,50                  |
| Prevádzkové stroje, prístroje ..               | 0,00                     | 1 309,00                         | nerozpočtované         |
| Všeobecný materiál                             | 8 000,00                 | 38 800,50                        | 485,01                 |
| Knihy, časopisy, noviny,<br>učebnice, učebné a | 6 000,00                 | 23 404,50                        | 390,08                 |

| <i>Výdavok</i>      | <i>Rozpočet<br/>v Sk</i> | <i>Plnenie<br/>rozpočtu v Sk</i> | <i>Plnenie<br/>v %</i> |
|---------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------------|
| kompenzačné pomôcky |                          |                                  |                        |
| Pracovné odevy .... | 4 000,00                 | 4 452,00                         | 111,30                 |
| Služby              | 4 000,00                 | 2 356,50                         | 58,91                  |

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

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Na základe predloženého vyhodnotenia plnenia výdavkovej časti bežného rozpočtu MŠ Trieda SNP 77 (bez miezd a odvodov) bola na tieto výdavky MŠ v rozpočte vyčlenená čiastka 206 000,- Sk. Z plnenia rozpočtu uvedeného v tabuľke bolo zistené, že u niekoľkých položiek rozpočtu došlo k prekročeniu čerpania (nákup všeobecného materiálu 485 %, nákup učebných pomôcok 390 %), niektoré položky neboli rozpočtované, u ostatných bolo čerpanie nižšie ako sa predpokladalo.

**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 EK 630 na viac ako 113 % (čerpanie 233 786,50 Sk/rozpočet 206 000,- Sk/). Prekročenie čerpania rozpočtu bolo v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách.**

V časti rozpočtu 01 Všeobecné verejné služby v rámci ekonomickej klasifikácie 01.1.1.6 Výdavky verejnej správy boli rozpočtované mzdové náklady materských škôl. Mzdové náklady MŠ Trieda SNP 77 vrátane odvodov za rok 2007 predstavovali 933,6 tis. Sk.

Vzhľadom k tomu, že Materská škola nemala právnu subjektivitu, inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2007 bola súčasťou súhrnnej inventarizácie Mesta Banská Bystrica. Majetok materskej školy k 31.12.2007 bola vykázaná v hodnote 283,7 tis. Sk, v tom budovy a stavby 185,67 tis. Sk, stroje, prístroje a zariadenia v hodnote 83,75 tis. Sk a obežné aktíva 14,3 tis. Sk. Na podsúvahom účte bol evidovaný drobný hmotný majetok celkom v hodnote 163,79 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 prijme 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.*