

Hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Rešerš zo správy o výsledku z kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2009 a poverenia č. 6/2009 zo dňa 31.3.2009 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 31.03.2009 do 30.06.2009 s prerušením od 14.04.2009 do 12.05.2009

Kontrola príjmov a výdavkov za rok 2008 v Základnej škole, Trieda SNP 20 Banská Bystrica a v príslušných referátov MsÚ

Cieľom kontroly bolo: zistiť, či hospodárenie s finančnými prostriedkami bolo v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

1. Správnosť, úplnosť a súlad základných interných dokumentov kontrolovaného subjektu s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov

Základná škola so sídlom Trieda SNP 20 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 **Zriad'ovacomu listinou** Okresného úradu v Banskej Bystrici č.3129/1996-013 zo dňa 24.11.1996 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 zriad'ovateľa základnej školy, ktorým sa stalo Mesto Banská Bystrica (ďalej zriad'ovateľ). Dodatkom č. 1 k zriad'ovacej listine zo dňa 18.6.2002 zriad'ovateľ 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.

Zriad'ovateľ 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 zriad'ovacej listine zo dňa 24.08.2006 vydal úplné znenie zriad'ovacej 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 zriad'ovacej 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 odporúčenia Rady školy, výberového konania a uznesenia mestského zastupiteľstva ustanovil do funkcie primátor mesta.

Uznesením č. 338/2008-MsZ zo dňa 2. decembra 2008 bola do funkcie riaditeľky Základnej školy Trieda SNP 20, Banská Bystrica na funkčné obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2013 menovaná PaedDr. Jarmila Buková.

Štatút školy, ktorý bol účinný od 1.1.1997 bol na základe kontrolného zistenia hlavného kontrolóra z kontroly uskutočnenej v roku 2005 aktualizovaný. Nový štatút nadobudol účinnosť 31. marca 2006.

Organizačný poriadok Základnej školy Trieda SNP 20, Banská Bystrica je základnou vnútro-organizačnou normou a je záväzný pre všetkých zamestnancov školy. Účinnosť nadobudol 15.3.2006. Určuje vnútorné organizačné členenie, práva a zodpovednosť zamestnancov, vnútorné a vonkajšie vzťahy základnej školy.

Pracovný poriadok bol vypracovaný v súlade s platným znením Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Bol odsúhlasený zástupcom zamestnancov, potvrdený odtlačkom pečiatky a podpisom predsedu Základnej organizácie OZ PšaV na Slovensku pri Základnej škole Trieda SNP 20. Pracovný poriadok školy nadobudol účinnosť 1.1.2004.

V zmysle § 24 ods. 1 a 2 a § 25 ods. 1,5,7 a 12 zákona č. 596/2003 Z. z. bola zriadená 11 členná **Rada školy**, ktorej predsedom je poslanec MsZ.

2. Zdroje financovania

Zdroje financovania sú určené § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

3. Rozpočet na rok 2008

Rozpočet mesta na rok 2008 bol schválený uznesením MsZ č. 143/2007 zo dňa 4. decembra 2007, škole bol oznámený listom zn. 6/2008/KS-SÚ/Tá dňa 19.2.2008. Rozpočet základnej školy po úpravách predstavoval 22 973 500,- Sk. Normatívne a nenormatívne finančné prostriedky predstavovali spolu 18 007 500,- Sk, rozpočet na originálne kompetencie spolu s poisťným žiakov predstavoval 3 935 000,- Sk a rozpočet vlastných príjmov 1 031 000,- Sk

4. Príjmy

4.1. Príjmy - prenesené kompetencie

Kontrolou prvotných dokladov (bankové výpisy školy a výdavkový účet mesta) bolo

zistené, že na bežný účet základnej školy č. ú. 1237257001/5600, vedený v Dexia banke Slovensko, a. s. boli v roku 2008 poukázané finančné prostriedky na prenesené kompetencie v sume 17 245 tis. Sk, zostatok z minulého obdobia predstavoval 100 000,- Sk.

Na dopravné boli poukázané finančné prostriedky v sume 199 000 Sk, zostatok z predchádzajúceho obdobia vo výške 9 180,- Sk. Na odchodné boli poukázané finančné prostriedky vo výške 127 980,- Sk. a na vzdelávacie poukazy 435 520,- Sk. Ostatné príjmy vo výške 30 000,- Sk predstavovali dotáciu mesta za mimoriadne výsledky žiakov.

4.2. Príjmy - originálne kompetencie

Kontrolou predložených dokladov školy a MsÚ bolo zistené, že na originálne kompetencie boli poukázané finančné prostriedky v sume 3 935 000,- Sk

4.3. Vlastné príjmy

Podľa príjmového účtu školy predstavovali príjmy za rok 2008 spolu 1 694 490,50 Sk ZŠ vyčíslila vlastné príjmy za rok 2008 v hodnote 1 208 289,50,- Sk. Do vlastných príjmov neboli zahrnuté vlastné príjmy za mesiac december vo výške 486 201,- Sk, v tom dobropisy od SPP 395 747,- Sk a ostatné vlastné príjmy za december 90 454,- Sk, ktoré boli 31.12.2008 prevedené na príjmový školský účet č. 120 303 7019 ako prevod zostatku príjmového účtu školy.

4.3.1. Vlastné príjmy školy z prenájmu

Základná škola prenajímala nebytové priestory a vlastné byty. Výber nájomného za rok 2008 predstavoval celkom 175 462,50 Sk

- Na prevádzkovanie zubnej ambulancie boli s nájomcom uzatvárané zmluvy s možnosťou ich ďalšieho predĺženia. Posledná zmluva na základe žiadosti nájomcu o predĺženie nájmu z 30.10.2006 bola uzatvorená 31.10.2006.

Kontrolné zistenie č. 1

V uzatvorenej zmluve boli zistené nedostatky:

V zmysle čl. III. *bol nájom uzatvorený na dobu jedného roka s účinnosťou od 1.11.2006 do 1.11.2009.* Podľa čl. IV. Zmluvy ... *Nájom dohodnutý touto zmluvou končí 1.11.2007* (príloha č.2). Jednalo sa o nesúlad uvedených dátumov. V zmysle znenia čl. IV. Zmluvy prenájom v roku 2008 nebol zmluvne zabezpečený.

- Zmluva s nájomcom Karate klub SAKURA bola uzatvorená 8.9.2008. Nájomné za rok 2008 vo výške 12 300,- Sk bolo splatné 2.12.2008.. Na účet školy bolo dňa 17.12.2008 uhradených 10 000,- Sk, **čo nebolo v súlade s uzatvorenou zmluvou.** Úhrada vo výške 14 000,- Sk zo dňa 16.6.2008 predstavovala príjem z nájmu za predchádzajúce obdobie
- Zmluva na prenájom malej telocvične bola uzatvorená od 30.9.2008 do 16.12.2008 na sumu 2 400,- Sk. Uvedená čiastka bola uhradená 3.12.2008. Úhrada vo výške 5 800,- Sk zo dňa 28.4.2008 predstavovala príjem z nájmu za predchádzajúce obdobie.
- Na základe zmluvy uzatvorenej s TJ Slávia Ekonóm UMB Banská Bystrica od 21.10.2008 do 29.6.2009 (v zmluve nesprávne uvedený termín ukončenia zmluvy 29.6.2008) mala byť prvá splátka vo výške 3 375,- Sk uhradená v termíne do 2.12.2008. **Kontrolou bolo zistené, že táto čiastka do konca r. 2008 nebola uhradená.** Úhrada vo výške 13 875,- Sk zo dňa 3.4.2008 predstavovala príjem z nájmu za predchádzajúce obdobie.

- Podľa zmluvy uzatvorenej s TERRAPRESS Banská Bystrica na obdobie od 9.10.2008 – 15.4.2009 mala byť suma vo výške 3 000,- Sk uhradená v termíne do 2.12.2008. **Uvedená čiastka nebola v roku 2008 uhradená.** Úhrada vo výške 6 900,- Sk zo dňa 28.4.2008 predstavovala príjem z nájmu za predchádzajúce obdobie.
- So Slovenským poľovníckym zväzom bola dňa 3.10.2008 uzatvorená zmluva na prenájom 8 učební na deň 4.10.2008. Cena nájmu bola stanovená vo výške 2 400,- Sk. Nájom bol uhradený vkladom na účet školy dňa 7.10.2008. Úhrada vo výške 6 000,- Sk zo dňa 19.4.2008 predstavovala príjem z nájmu za predchádzajúce obdobie.
- Dňa 5.6.2008 bolo Bytovým družstvom Hron na účet uhradených 600,- Sk . Podľa krycieho listu č. 50/2008 zo dňa 5.6.2008 na vykonanie finančnej operácie v zmysle zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, potvrdenie správnosti úkonu, bol prenájom v súlade s uzavretou obchodnou zmluvou. Zmluva kontrole nebola predložená.

Zmluvy uzatvorené základnou školou na prenájom priestorov (telocvične, učebne, bufet) neboli číslované, príjem z prenájmov bol skontrolovaný len podľa predložených zmlúv, resp. príjmov, ktoré boli uhradené na účet školy.

4.3.3. Príjmy za školský klub detí (ŠKD)

Celkový príjem za ŠKD v roku 2008 predstavoval 220 850,- Sk. Finančné prostriedky boli vyberané v hotovosti a odvádzané na príjmový účet školy :

4.3.4. Príjmy zo zariadení školského stravovania (ZŠS)

Celkový príjem za ZŠS v roku 2008 predstavoval 431 717,- Sk.

4.3.5. Ostatné vlastné príjmy

predstavovali - príjem za kuchynský odpad	1 900,- Sk
- príjem zo zberu papiera	36 895,- Sk
- dobropisy od SPP v celkovej výške	785 990,- Sk
- dobropisy SSE	37 116,- Sk
- ostatné príjmy	4 560,- Sk

5. Dotácie štátu a mesta poskytnuté škole v roku 2008

5.1. Dotácie štátu

5.1.1. Dotácie MPSVaR SR

V zmysle Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 29775/2007-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR bol škole prostredníctvom zriaďovateľa poskytnutý:

- motivačný príspevok (štipendiá) v celkovej výške	25 200,- Sk
- príspevok na školské potreby	23 000,- Sk

5.1.2. 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 1 380,- Sk na vyplatenie odmeny pre skladníka CO. Uvedená čiastka bola na bežný účet školy pripísaná dňa 29.12.2008.

5.1.3. Dotácie štátu pre deti v hmotnej núdzi

Na účet školy číslo 123 725 1005/5600 bol v zmysle Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 29775/2007-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MPSVaR SR poskytnutý príspevok na stravu pre deti v hmotnej núdzi vo výške 50 622,- Sk .

5.1.4. Ostatné príjmy

Za poškodené učebnice škola vybrala 5 196,50 Sk, ktoré boli dňa 13.8.2008 vložené na bežný účet školy. Uvedené príjmy neboli zahrnuté vo vlastných príjmoch školy.

Z poistnej zmluvy č. 6805208594 bola na bežný účet školy č. 1237257001/5600 poukázaná čiastka 22 907,- Sk za poistnú udalosť z r. 2007. O uvedený príjem boli znížené bežné výdavky EK 635 006 Údržba budov.

Projekt COMENIUS

Z devízového účtu č. 1237255006/5600 boli v rámci projektu Comenius v roku 2008 vyčerpané finančné prostriedky v hodnote 31 940,- Sk (1 064,10 EUR), ktoré boli použité na úhradu faktúry vo výške 30 000,- Sk a nákup kníh za 1 940,- Sk.

S odvolaním sa na projekt Comenius výdavky v hodnote 10 066,- Sk neboli financované z prostriedkov poskytnutých v rámci projektu Comenius, boli zahrnuté v bežných výdavkoch školy v položkách ekonomickej klasifikácie :

633 006	materiál	1 428,- Sk
633 004	dopravné	7 140,- Sk
637 015	poistné	1 498,- Sk

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolou bolo zistené, že vo vyúčtovaní výdavkov za materiál boli priložené aj doklady z roku 2007. Zo strany kontrolovaného subjektu došlo k nedodržaniu povinnosti vyplývajúcej z ustanovenia § 3 ods. 1 dodržanie časovej a vecnej súvislosti účtovných prípadov s účtovným obdobím a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

6. Vrátené finančné prostriedky

MsÚ boli vrátené nevyčerpané finančné prostriedky:

	Zostatok z min.roka	Pridelené	Vyčerpané	Vrátené
Vzdelávacie poukazy		435 520,00	294 009,79	141 510,21
Dopravné	9 180,00	199 000,00	186 055,00	22 125,00
Vlastné príjmy		1 694 490,50	1 208 289,50	486 201,00
Stravné		50 622,00	36 556,00	14 066,00
Spolu				663 902,21

7. Výdavky

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, ich evidenciu a dodržanie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené, že zaraďovanie niektorých výdavkov nebolo v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení, ktorým bolo určené jej jednotné používanie.

Predmetom kontroly neboli mzdy, poistné - odvody a náhrady za PN.

7.1. Cestovné náhrady ekonomická klasifikácia (EK) 631

Cestovné náhrady celkom za 1 754,- Sk boli vyplácané zamestnancom školy za účasť na školeniach a seminároch.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolou cestovných príkazov boli zistené nedostatky vo vyúčtovaní ciest, čím došlo k porušeniu § 35 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice č. 10/2008 čl. 3 ods. 2 písm. a) a d)

7.2. Výdavky za energie ekonomická klasifikácia (EK) 632

- Výdavky za energie boli vykázané v hodnote 1 629 715,50 Sk v členení podľa položiek EK:

632 001	Energie	1 336 675,50
632 002	Vodné, stočné	242 454,-
632 003	Poštovné a telekomunikačné služby	50 586,-

Výdavky za energie položka EK 632 001 boli vykázané v sume 1 336 875,50 Sk. Kontrolou bolo zistené, že z bežného účtu školy boli pre SPP a SEZ poukázané finančné prostriedky za 1 729 655,- Sk, v tom

- zálohové platby za plyn 9 mesiacov po 104 418,- Sk = 939 762,- Sk
- 3 mesiace po 124 331,- Sk = 372 993,- Sk
- zálohové platby za elektrickú energiu 11 mesiacov po 37 900,- Sk = 416 900,- Sk

Energie spolu **1 729 655,- Sk**

Výdavky za energie vykázané školou boli ponížené o hodnotu dobropisov prijatých v decembri 2008.

- Výdavky za vodné stočné EK 632 002 boli vykázané v sume 242 454,- Sk. Kontrolou prvotných dokladov bolo zistené, že v uvedenej položke bola v mesiaci december zahrnutá faktúra int. číslo 209/2008 za nákup počítača v hodnote 18 290,- Sk. Pre výpočtovú techniku je určená položka EK 633 002

- Vo výdavkoch za poštovné a telekomunikačné služby EK 632 003, ktoré kontrolovaný subjekt vykázal v hodnote 50 586,- Sk bol zistený nákup cenín, ktoré boli zúčtované priamo do nákladov bez ich evidencie na účte cenín, resp. určenia, kedy a na čo boli použité.
- Do položky 632 003 nebolo zahrnuté poštovné, resp. balné fakturované s dodávkami materiálu.

7.3. Výdavky za materiál EK 633

Kontrolovaný subjekt vykázal výdavky za materiál celkom v hodnote 1 503 087,08 Sk

- Kontrolou výdavkov za materiál bolo zistené, že do výdavkov položky EK 633 006 neboli zahrnuté výdavky za nákup športového materiálu. Tieto boli vo výdavkoch v položke EK 633 009 knihy, časopisy, noviny, učebnice, učené pomôcky a kompenzačné pomôcky. Pre telovýchovný a športový materiál je určená položka 633 006.
- Do výdavkov za materiál bola koncom roka 2008 zahrnutá zálohová platba za dodávku plastových dverí vo výške 59 479,- Sk s dátumom dodávky určenej záväznou objednávkou vo februári 2009. Dňa 31.12.2008 bola dodávateľom vystavená faktúra č. 27/12/2008, ktorej príjem bol školou zaevidovaný dňa 23.12.2008. Kontrolou bolo zistené, že konečná faktúra č. 03/03/2009 za dodávku plastových dverí bola dodávateľom vystavená dňa 5.3.2009. Poskytnutie zálohy nebolo zúčtované ako záloha, ale ako materiálový náklad roku 2008.

Kontrolné zistenie č. 4

Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Priložený krycí list č. 230/2008 zo dňa 23.12.2008 vypracovaný v zmysle uvedeného zákona nezodpovedal skutočnosti, vykonaná finančná kontrola bola formálna.

Výdavky za dopravné EK 634

Dopravné vo výdavkoch EK 634 predstavovalo sumu 7 500,- Sk

7.4. Výdavky na údržbu EK 635

Výdavky na údržbu predstavovali v roku 2008 čiastku 1 188 904,10 Sk

- V rámci rutínnej a štandardnej údržby budov a objektov (pol. EK 635 006) boli vykonané búracie a rekonštrukčné práce, murovanie priečok, maliarske práce a technické zhodnotenie budovy výmenou časti pôvodných okien za plastové, vybudovaním nových sociálnych zariadení a položením dlažby a nových laminátových podláh. Uvedené práce za viac ako 1 mil. Sk vykonali spoločnosti SNOSTAV v hodnote 472 tis. Sk, RUMEX v hodnote a 446,6 tis. Sk a SAN-FIN za 227,3 tis. Sk.

Kontrolné zistenie č. 5

Na dodávky prác neboli s dodávateľmi uzatvorené zmluvy. K faktúram za vykonané práce neboli priložené ani objednávky, čísla zmlúv resp. objednávok neboli uvedené ani na vystavených faktúrach. K faktúre za dodávku a montáž okien a žalúzií v hodnote 159 436,20 Sk (int. číslo fa 229/08) nebol priložený zápis o prevzatí prác, k fa int. číslo 110/08 za maliarske práce v hodnote 136 241,- Sk na zápise o prevzatí chýbal podpis preberajúceho – zástupcu školy.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu internej smernice č. 3/2008 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory - čl. 7. ods. 2

7.5. Výdavky za služby ekonomická klasifikácia 637

Výdavky za služby celkom boli vyčíslené v sume 825 038,61 Sk, v tom poistné 82 468,-

Kontrolné zistenie č. 6

- Súčet zaplatených poistiek nezodpovedal výdavkom uvedeným v pol. EK 637 015. Kontrolou bolo zistené, že v súlade s uzatvorenými poistnými zmluvami škola v roku 2008 uhradila poistné v sume 88 757,- Sk.
- V pol. EK 637 012 Poplatky a odvody boli zahrnuté miestne poplatky za komunálne odpady v sume 91 520,- Sk. Pre tento výdavok je určená pol. EK 637 035.

7.6. Výdavky – bežné transfery EK 640

Bežné transfery predstavovali 565 888,- Sk

8. Inventarizácia peňažných prostriedkov

Pokladničná hotovosť bola v roku 2008 inventarizovaná v termínoch k 31.01.2008, k 30.06.2008, k 01.10.2008 a k 31.12.2008, čo bolo v súlade so zákonom.

* * *

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.