

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Petržalka konaného
dňa 29. septembra 2009

Materiál číslo: 406/2009

K bodu: **Správa z kontroly hospodárenia Materskej školy Strečnianska č. 2, Bratislava**

Predkladá:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Petržalka

b e r i e n a v e d o m i e

Správu z kontroly hospodárenia
Materskej školy Strečnianska č. 2,
Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z kontroly hospodárenia Materskej školy Strečnianska č. 2, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d, ods. 2, písmeno b) zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, s „*Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2009 do 31. decembra 2009*“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 415 dňa 1. júla 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 8/2009 zo dňa 03. júla 2009 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu hospodárenia Materskej školy Strečnianska č. 2, Bratislava, za obdobie roka 2008 a I. polrok 2009 v čase od 06. júla 2009 do 30. júla 2009.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci materskej školy postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Materská škola Strečnianska č. 2, Bratislava, bola zriadená dňom 4. októbra 1982. Podľa ustanovenia § 2 ods. g) bod 3, zákona NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, prešla od 1. júla 2002 zriaďovateľská funkcia Materskej školy Strečnianska č. 2, Bratislava na Mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňom 1. júla 2002 bolo zriadené Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len SSŠaSZ Petržalka). Organizačnou súčasťou SSŠaSZ Petržalka je i Materská škola Strečnianska č. 2, Bratislava, ktorá je školským zariadením bez právnej subjektivity.

Finančné prostriedky na prevádzku materskej školy v rámci schváleného rozpočtu mestskej časti na príslušný kalendárny rok poskytuje SSŠaSZ Petržalka formou preddavku, ktorý sa mesačne zúčtováva.

Do funkcie riaditeľky materskej školy bola od 1. júla 2004 po absolvovaní výberového konania menovaná starostom Mestskej časti Bratislava-Petržalka Mgr. Oľga Filáková na päťročné funkčné obdobie, a opätovne od 1. júla 2009 po absolvovaní výberového konania a na základe návrhu Rady školy pri Materskej škole na Strečnianskej č. 2, na ďalšie päťročné funkčné obdobie.

Vedenie operatívnej evidencie majetku materskej školy, evidenciu došlých faktúr, pokladničnú službu, čerpanie rozpočtových výdavkov a evidenciu úhrad príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v predškolskom zariadení zabezpečuje riaditeľka materskej školy.

V súvislosti s vykonávaním uvedených činností má v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 300/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Rozpočet roku 2008

Rozpis mesačných preddavkov na rozpočtové výdavky v roku 2008 bol vyhotovený podľa položiek platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtový objem finančných prostriedkov na rok 2008 určilo materskej škole Strečnianska č. 2 stredisko služieb v čiastke 98.400,00 Sk,

na jedno dieťa navštevujúce materskú školu 600,00 Sk na rok. V roku 2008 mala materská škola sedem trieda ktoré navštevovalo 164 detí.

V novembri 2008 poskytlo stredisko služieb materskej škole mimoriadny preddavok v čiastke 4.000,00 Sk na zakúpenie učebných pomôcok a v mesiaci december 5.000,00 Sk na zakúpenie osobných ochranných pracovných prostriedkov zamestnancom materskej školy.

Kontrolou dokladov vyúčtovania preddavkov poskytnutých na mesiac november a december 2008 bolo zistené, že mimoriadne poskytnuté preddavky boli použité na zakúpenie učebných pomôcok a osobných ochranných pracovných prostriedkov zamestnancom materskej školy, a k 31.12.2008 vyúčtované. Celkom poskytnuté finančné prostriedky v roku 2008 predstavovali finančnú čiastku 98.400,00 Sk.

V rámci čerpania finančných prostriedkov schválených vo výdavkovej časti rozpočtu na štandardnú údržbu budov a objektov boli v objekte materskej školy realizované v roku 2008 obnovy malieb a náterov všetkých tried v čiastke 381.966,00 Sk a v roku 2009 obnova malieb z dôvodu havárie a následnej výmeny vodovodného potrubia v čiastke 2.519,86 € (75.913,30 Sk).

Rozpočet roku 2009

Rozpis mesačných preddavkov na rozpočtové výdavky na rok 2009 bol plánovaný vo výške 1.958,44 € (59.000,00 Sk). V prvom polroku 2009 mala materská škola v siedmich triedach 152 detí.

Rozpočtovaná finančná čiastka na rok 2009 bola ku dňu 30.06.2009 čerpaná vo výške 1.530,00 € (46.092,80 Sk) na úhradu bežných výdavkov súvisiacich s prevádzkou materskej školy (odborné časopisy, tlačoviny, čistiace prostriedky, toner do kopírovacieho stroja, cestovné, poštové poplatky).

Vedenie evidencie majetku materskej školy, inventarizácia vykonaná k 31.12.2008

Na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 3/1994 o zásadách hospodárenia s majetkom v jeho úplnom znení, vydal riaditeľ SSŠaŠZ Petržalka dňa 24.11.2008 „Príkaz č. 3/2008“ na vykonanie inventarizácie všetkých zložiek hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniach, stavu peňažných prostriedkov na účtoch a skladových zásob ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2008, t.j. k 31.12.2008.

Súčasťou vydaného príkazu boli „*Metodické pokyny na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka za rok 2008*“ a „*Časový harmonogram priebehu inventarizácie za rok 2008*“ a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie i jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií, zodpovedných za včasné a správne vykonanie inventarizácie. Inventarizačná komisia v zmysle citovaného príkazu a časového harmonogramu vykonala inventarizáciu, pri ktorej zistila nasledovný stav majetku:

Inventarizovaná zložka majetku	fyzický stav	účtovný stav	rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	639.822,01 Sk	639.822,01 Sk	0
Operatívna evidencia	178.424,69 Sk	178.424,69 Sk	0
Pokladničná hotovosť	0	0	0
Bankový účet	0	0	0

Hodnota budovy materskej školy v čiastke 342.966,98 Sk a pozemku 282.115,12 Sk bola inventarizovaná v rámci inventarizácie SSSaSZ Petržalka, ktoré budovy a pozemky vedie vo svojej prvotnej i účtovnej evidencii.

Porovnaním stavu majetku materskej školy vedenom v účtovníctve so stavom v zápisnici čiastkovej inventarizačnej komisie vyhotovenej dňa 08.01.2009 neboli zistené rozdiely.

Vykonanie inventarizácie k 31.12.2008 bolo potvrdené fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu (riaditeľňa, zborovňa „A“, zborovňa „B“, kabinet „B“, trieda a spálňa pri riaditeľni – miestnosť č. 7 a 8, kabinet, trieda a spálňa – miestnosť č. 28, 29 a 30) dňa 14.07.2009 pri ktorej bolo zistené, že kontrolovaný majetok sa nachádza v priestoroch materskej školy a je označený inventárnymi čísla zhodnými s vyhotovenými miestnymi inventárnymi zoznamami. Vykonanou fyzickou kontrolou nebol zistený majetok, ktorý nie je podchytený vo vedenej evidencii majetku materskej školy, ani bez označenia inventárnym, prípadne evidenčným číslom.

V roku 2008 bol zaradený do prvotnej i účtovnej evidencie materskej školy zakúpený drobný hmotný majetok v sume 56.260,00 Sk.

Na základe návrhu vyradovacej komisie zo dňa 26.05.2008 a 11.06.2008, v zmysle vydaného „Rozhodnutia riaditeľa strediska služieb“ bol z prvotnej i účtovne evidencie vyradený a následne zlikvidovaný neupotrebitelný drobný hmotný majetok v čiastke 57.592,30 Sk.

V budove materskej školy sa nachádza služobný byt, ktorý je prenajatý pani Angele Jurišovej, ktorá nie je zamestnankyňou Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalky. Kontrolou predpisov a platieb za užívanie bytu bolo zistené, že k 30.06.2009 sú evidované nevyrovnané pohľadávky na nájomnom a službách spojených s užívaním bytu v čiastke 113,12 € (111,39 € neuhradené nájomné za február 2009 a 1,73 € neuhradený nedoplatok z vyúčtovania za rok 2008).

Vedenie účtovníctva a zúčtovanie poskytnutých preddavkov

Materská škola Strečnianska č. 2, Bratislava, je preddavkovým zariadením Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka. Čerpanie preddavku poskytovaného na bežné prevádzkové výdavky sa eviduje v peňažnom denníku preddavkových zariadení. Doklady zúčtovania poskytovaného preddavku spolu s vyplneným peňažným denníkom mesačne do piateho dňa nasledujúceho mesiaca predkladá riaditeľka materskej školy na zúčtovanie určenej zamestnankyni ekonomického oddelenia strediska služieb.

Pred zaúčtovaním čerpania preddavku určená zamestnankyňa ekonomického úseku vykoná priebežnú finančnú kontrolu dokladov v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v jeho platnom znení.

SSŠaSZ Petržalka má vyhotovenú internú smernicu „Zásady obehu účtovných dokladov“ ktorá v Článku II „Forma a náležitosti účtovných dokladov“ stanovuje termíny a povinnosti zamestnancom zodpovedným za včasné, správne a úplné vyúčtovanie preddavkov poskytovaných na zabezpečenie prevádzky.

Riaditeľka materskej školy vedie knihu dodávateľských faktúr, v ktorej sú evidované faktúry za bežné výdavky roka 2008 a osobitne za obdobie od 1. januára 2009 do 30. júna 2009, hradené z finančných prostriedkov, preddavkov poskytovaných na prevádzku (odborná literatúra, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, poštovné poplatky).

Zálohové faktúry za elektrickú energiu, plyn, poplatky za dodanú a odvedenú vodu (vodné a stočné), eviduje a uhrádza za materskú školu SSSaSZ Petržalka.

Podrobnou kontrolou peňažných denníkov za január až december 2008 a január až jún 2009 bolo zistené, že tieto sú vedené správne a jednotlivé zápisy v nich evidované sú podložené príslušnými dokladmi, a to dodávateľskými faktúrami, výpismi z bankového účtu, príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, dokladmi o nákupe pri uskutočnení nákupov hotovostnou platbou.

V súlade s ustanovením § 29, ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, boli peňažné prostriedky v hotovosti, nachádzajúce sa v pokladnici materskej školy inventarizované v roku 2008 štyrikrát za účtovné obdobie, a to dňa 5. marca 2008, 24. júna 2008, 25. septembra 2008 a 15. decembra 2008 a v roku 2009 v dňoch 10. marca 2009 a 26. mája 2009. Pri vykonaných kontrolách neboli zistené nedostatky, ani rozdiely finančnej hotovosti a evidenčného stavu peňažných prostriedkov.

Kontrolou hospodárenia v Materskej škole Strečnianska č. 2, Bratislava, za obdobie roka 2008 a I. polrok 2009 bolo zistené, že jednotliví zodpovední zamestnanci materskej školy postupovali v kontrolovanom období pri hospodárení v súlade s platnými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.