

**Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka**

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 28.09.2010

Materiál číslo: 593/2010

**Správa z kontroly hospodárenia  
Materskej školy Ševčenkova č. 35, Bratislava**

---

**Predkladateľ:**  
Stanislav Fiala  
miestny kontrolór

**Materiál obsahuje:**  
1. Návrh uznesenia  
2. Správu z kontroly

**Zodpovedný:**  
Stanislav Fiala  
miestny kontrolór

**Spracovateľ:**  
Stanislav Fiala  
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia Materskej školy Ševčenkova č. 35, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka  
útvár miestneho kontrolóra

**S p r á v a**

z kontroly hospodárenia Materskej školy Ševčenkova č. 35, 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, „Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2010 do 30. júna 2010“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 489 dňa 15. decembra 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 9/2010 zo dňa 20. mája 2010 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu hospodárenia Materskej školy Ševčenkova č. 35, Bratislava za obdobie roka 2009 v čase od 26. mája 2010 do 18. júna 2010.

Účelom 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.

Kontrolou bolo zistené:

Materská škola Ševčenkova č. 35, Bratislava bola zriadená dňom 9. augusta 1985. V zmysle 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 Ševčenkova č. 35 na Mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka bolo dňom 1. júla 2002 zriadené Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len stredisko služieb). Organizačnou súčasťou strediska služieb je i Materská škola Ševčenkova č. 35, ktorá je školským zariadením bez právnej subjektivity.

Materskú školu v oblasti výchovy a vzdelávania riadi jej riaditeľka. Zodpovedá za oblasť výchovy a vzdelávania a za počet prijatých detí do materskej školy.

Vo všetkých ostatných pracovno-právnych vzťahoch materskú školu zastupuje riaditeľ strediska služieb. Finančné prostriedky na prevádzku materskej škole v rámci schváleného rozpočtu mestskej časti na príslušný kalendárny rok poskytuje stredisko služieb formou preddavku, ktorý sa mesačne zúčtováva.

Do funkcie riaditeľky materskej školy bola s účinnosťou od 1. septembra 2008, po úspešnom absolvovaní výberového konania a na základe návrhu rady školského zariadenia, menovaná Mgr. Jana Trvalcová na 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. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti.

**Rozpočet roku 2009**

Rozpis preddavkov na rozpočtové výdavky v roku 2009 vyhotovila riaditeľka materskej školy podľa položiek platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtovaný objem finančných prostriedkov na rok 2009 určilo materskej škole stredisko služieb v čiastke 2 840,00 €, na jedno dieťa navštevujúce materskú školu 12,24 €, za obdobie od 1.1.2009 do 31.08.2009 a 12,67 € za obdobie od 01.09.2009 do 31.12.2009. V roku 2009 mala materská škola v siedmich triedach celkom 181 detí.

V rámci čerpania finančných prostriedkov schválených vo výdavkovej časti rozpočtu na štandardnú údržbu budov a objektov bola v Materskej škole Ševčenkova č. 35 realizovaná v roku 2009 plynofikácia služobného bytu v objekte materskej školy v celkovej sume 1.428,00 € (faktúra č. 50/2009 uhradená 09.11.2009).

### **Vedenie evidencie majetku materskej školy, inventarizácia vykonaná k 31.12.2009**

Evidenciu majetku materskej školy vedie v inventárnych knihách a miestnych inventárnych zoznamoch riaditeľka materskej školy. Inventárne knihy sú vedené podľa nadobúdacej hodnoty jednotlivých druhov majetku, a to dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý majetok a operatívna evidencia majetku v nadobúdacej hodnote do 33,19 €. Porovnaním jednotlivých skupín stavu majetku k 31.12.2009 vedeného v operatívnej evidencii s údajmi uvedenými v účtovníctve bolo zistené, že sú totožné.

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 Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka dňa 24.11.2009 „Príkaz č. 3/2009“ 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 2009, t.j. k 31.12.2009. 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 2009“ a „Časový harmonogram priebehu inventarizácie za rok 2009“, ktorý zahrňoval aj 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:

<b>Inventarizovaná zložka majetku</b>	<b>fyzický stav</b>	<b>účtovný stav</b>	<b>rozdiel</b>
Dlhodobý hmotný majetok	19.261,28 €	19.261,28 €	0
Ostatný majetok (operatívna evidencia podľa inventárnych zoznamov)	5.706,90 €	5.706,90 €	0
Pokladničná hotovosť	0	0	0
Bankový účet	0	0	0

Hodnota budovy materskej školy v čiastke 367.769,37 € a pozemku v čiastke 339.630,23 € bola inventarizovaná v rámci inventarizácie Strediska služieb školám a školským zariadeniam 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 8. januára 2010 neboli zistené rozdiely.

Vykonanie inventarizácie k 31.12.2009 bolo potvrdené fyzickou kontrolou, uskutočnenou formou náhodného výberu (šatňa na prízemí, IV. trieda a V. trieda na prízemí, kancelária riaditeľky materskej školy, zborovňa a VII. a X. trieda na prvom poschodí) dňa 9. júna 2010, pri ktorej bolo zistené, že kontrolovaný majetok sa nachádzal v priestoroch materskej školy a je označený inventárnymi číslami v súlade s vyhotovenými miestnymi inventárnymi zoznamami. Touto kontrolou nebol zistený majetok, ktorý nie je evidenčne podchytený vo vedenej operatívnej evidencii majetku materskej školy, ani majetok bez označenia inventárnym číslom.

Na základe nadobúdacích dokladov (faktúr, dokladov o úhradách v hotovosti) bol v roku 2009 zaradený do prvotnej i účtovnej evidencie materskej školy majetok v čiastke 4 045,90 €. Vyraďovanie poškodeného, neupotrebitelného alebo prebytočného majetku v roku 2009 nebolo uskutočnené. V objekte materskej školy sa nachádza školský byt, ktorý nebol v čase výkonu kontroly prenajatý. V budove materskej školy nie sú prenajaté žiadne priestory iným právnym subjektom.

### **Vedenie účtovníctva a zúčtovanie poskytnutých preddavkov**

Materská škola Ševčenkova č. 35, Bratislava, je preddavkovým zariadením Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka. Čerpanie poukazovaného preddavku na bežné prevádzkové výdavky sa eviduje v peňažnom denníku preddavkových zariadení. Doklady zúčtovania poskytnutého 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 zodpovedná zamestnankyňa ekonomického úseku vykoná priebežnú finančnú kontrolu dokladov v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka má vyhotovenú internú smernicu „Zásady obehu účtovných dokladov“ ktorá v časti 2. „Preddavky a ich vyúčtovanie“ stanovuje termíny a povinnosti zamestnancov zodpovedných za včasné, správne a úplné vyúčtovanie preddavkov poskytovaných na prevádzku.

Riaditeľka materskej školy vedie knihu dodávateľských faktúr v ktorej sú evidované faktúry za bežné výdavky hradené počas roku 2009 z finančných prostriedkov do výšky preddavkov poskytovaných na prevádzku (odborná literatúra, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, poštové a cestovné poplatky). Zálohové faktúry za elektrickú energiu, plyn, poplatky za dodanú a odvedenú vodu (vodné a stočné), eviduje a uhrádza Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Podrobnou kontrolou peňažných denníkov za január – december 2009 bolo zistené, že tieto sa vedú podľa predtlaču a jednotlivé položky v nich evidované sú doložené príslušnými dokladmi, a to faktúrami, výpismi z bankového účtu, príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, dokladmi o nákupe pri uskutočnení nákupov hotovostnou platbou.

Dňa 06. júna 2010 bola uskutočnená kontrola pokladničnej hotovosti, pri ktorej bolo zistené, že finančná hotovosť nachádzajúca sa v pokladnici v čiastke 45,38 € súhlasila so stavom vykázaným v peňažnom denníku ku dňu kontroly.

V súlade s ustanovením § 29, ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, bola v roku 2009 uskutočnená inventarizácia pokladničnej hotovosti v dňoch 19. februára 2009, 21. apríla 2009, 7. septembra 2009 a 31. decembra 2009.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, ani rozdiely finančnej hotovosti a evidenčného stavu.

Kontrolou hospodárenia v Materskej škole Ševčenkova č. 35, Bratislava, za obdobie roka 2009 bolo zistené, že zodpovední zamestnanci materskej školy postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa i usmerneniami a príkazmi Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.