

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25.9.2012

Materiál číslo: 243/2012

S p r á v a
z kontroly hospodárenia v Materskej škole Rovniankova 8, 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

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

Správu z kontroly hospodárenia v Materskej škole Rovniankova 8, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a
z kontroly hospodárenia v Materskej škole Rovniankova 8, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2012 do 31. decembra 2012 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 211 zo dňa 26. júna 2012 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 6/2012 zo dňa 16. júla 2012 vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu hospodárenia v Materskej škole Rovniankova 8, Bratislava. Kontrola bola realizovaná za obdobie roka 2011 v čase od 17. júla 2012 do 17. augusta 2012.

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 Rovniankova 8, Bratislava bola zriadená dňom 16. decembra 1977. V zmysle ustanovenia § 2 písm. g) bod 3 zákona 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 Rovniankova 8 na Mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 345 bolo k 1. júlu 2002 zriadené Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len stredisko služieb). Organizačnou súčasťou strediska služieb je i Materská škola Rovniankova 8, ktorá je preddavkovou organizáciou 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 školy 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. januára 2010, po úspešnom absolvovaní výberového konania a na základe návrhu Rady školy pri Materskej škole na Rovniankovej 8 menovaná Mgr. Mária Šášiková, 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 materskej škole 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 2011

Rozpis rozpočtových výdavkov na rok 2011 vyhotovila riaditeľka materskej školy podľa položiek platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtovaný objem finančných prostriedkov na rok 2011 určilo materskej škole stredisko služieb v celkovej čiastke 1900 €, na jedno dieťa navštevujúce materskú školu 20 €. V roku 2011 mala materská škola v štyroch triedach celkom 95 detí. V rámci čerpania finančných prostriedkov schválených vo výdavkovej časti rozpočtu na štandardnú údržbu budov a objektov bola v Materskej škole Rovniankova 8

realizovaná v roku 2011 výmena podlahovej krytiny v čiastke 900,00 € a obnova malieb a náterov všetkých priestorov materskej školy v čiastke 1 557,00 €.

Vedenie evidencie majetku, inventarizácia vykonaná k 31. decembru 2011

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, v členení na dlhodobý hmotný majetok a operatívna evidencia majetku v nadobúdacej hodnote do 33,19 €. Porovnaním jednotlivých skupín stavu majetku k 31. decembru 2011 vedeného v inventárnych knihách s údajmi uvedenými v účtovníctve bolo zistené, že sú totožné.

Na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona 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. novembra 2011 Príkaz č. 5/2011 na vykonanie inventarizácie všetkých zložiek hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniach, stavu peňažných prostriedkov na účtoch a skladových zásob ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2011, t.j. k 31. decembru 2011. Súčasťou vydaného príkazu boli Metodické pokyny na vykonanie inventarizácie za rok 2011, časový harmonogram priebehu inventarizácie za rok 2011 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 materskej školy :

Inventarizovaná zložka majetku	fyzický stav	účtovný stav	rozdiel
Dlhodobý hmotný majetok	19.655,36 €	19655,36 €	0
Operatívna evidencia	1.161,20 €	1161,20 €	0
Pokladničná hotovosť	0	0	0
Bankový účet	0	0	0

Hodnota budovy materskej školy v čiastke 263.458,86 € a pozemku 191.196,97 € bola inventarizovaná v rámci inventarizácie strediska služieb, 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 7. januára 2012 neboli zistené rozdiely.

Vykonanie inventarizácie k 31. decembru 2011 bolo potvrdené fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu (I. poschodie – riaditeľňa, zborovňa, kabinet rozvíjania poznania, trieda a spálňa na poschodí, izolačná miestnosť, prízemie – hala, kabinet pracovnej výchovy a výtvarnej výchovy, trieda a spálňa, školský dvor – hracie prvky) dňa 23. júla 2012, pri ktorej bolo zistené, že kontrolovaný majetok sa nachádza v priestoroch materskej školy a je označený inventárnymi číslami zhodnými s vyhotovenými miestnymi inventárnymi zoznamami. Vykonanou fyzickou kontrolou nebol zistený majetok, ktorý nie je zaevidovaný v evidencii majetku materskej školy, ani bez označenia inventárnym, prípadne evidenčným číslom.

V roku 2011 bol zaradený do prvotnej i účtovnej evidencie materskej školy zakúpený nasledovný drobný hmotný majetok :

P.č.	Inv.číslo	Druh majetku	Počet kusov	Cena v €
1.	25-408/11	Ohrievač	1	35,55
2.	25-518/15	Tlačiareň HP P1102	1	79,90
3.	25-803/65	Stavebnica Morphun 500	1	85,00
4.	25-803/66	Minikuchynka DUKTIG	1	99,90
5.	25-803/67	Minikuchynka DUKTIG	1	99,90
6.	25-803/68	Minikuchynka DUKTIG	1	99,90
7.	25-803/69	Minikuchynka DUKTIG	1	99,90
		SPOLU	7	600,05

Na základe návrhu vyradovacej komisie zo dňa 7. marca 2011, v zmysle vydaného Rozhodnutia riaditeľa strediska služieb zo dňa 15. marca 2011 č. 117/2011 bol z prvej i účtovne evidencie vyradený a následne zlikvidovaný nasledovný drobný hmotný majetok :

P.č.	Inv.číslo	Druh majetku	Počet kusov	Cena v €
1.	803/44-7	Lego rôzne profesie	4	276,84
2.	803/55	Traktor šliapací	1	118,30
3.	803/56	Traktor šliapací	1	84,35
4.	707/8	Skriňa dvojdvierová	1	70,03
5.	735/1	Šatník 4-dielna skrinka	1	0,01
		SPOLU	8	549,53

Uvedený majetok bol vyradený z dôvodu jeho úplného opotrebovania dlhodobým používaním.

V budove materskej školy sa nachádza služobný byt, ktorý je prenajatý. Kontrolou predpisov a platieb za užívanie služobného bytu bolo zistené, že k 31. decembru 2011 neboli evidované nevyrovnané pohľadávky na nájomnom a službách spojených s užívaním bytu. V budove materskej školy nie sú prenajaté žiadne priestory iným právnym subjektom.

Evidencia a zúčtovanie preddavkov poskytnutých na prevádzku v roku 2011
Materská škola Rovniankova 8, 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 predbežnú 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 2011 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 2011 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 23. júla 2012 bola uskutočnená kontrola pokladničnej hotovosti, pri ktorej bolo zistené, že finančná hotovosť nachádzajúca sa v pokladnici v čiastke 46,43 € súhlasila so stavom vykázaným v peňažnom denníku ku dňu kontroly.

V súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, bola v roku 2011 uskutočnená inventarizácia pokladničnej hotovosti v dňoch 31. marca 2011, 30. júna 2011, 30. septembra 2011 a 31. decembra 2011. Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, ani rozdiely finančnej hotovosti a evidenčného stavu.

V súvislosti s vykonanou kontrolou odporúča miestny kontrolór aktualizovať Prevádzkový poriadok materskej školy vydaný v roku 2007, nakoľko údaje týkajúce sa služobného bytu v objekte materskej školy uvedené v citovanom dokumente nie sú aktuálne.

Kontrolou hospodárenia v Materskej škole Rovniankova 8, Bratislava, za obdobie roka 2011 bolo zistené, že zodpovední zamestnanci materskej školy postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.