

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 26.2.2013

Materiál číslo: 300/2013

S p r á v a
o kontrole hospodárenia Materskej školy Haanova 9, 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 o kontrole hospodárenia Materskej školy Haanova 9, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole hospodárenia Materskej školy Haanova 9, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2013 do 30. júna 2013, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 288 dňa 18. decembra 2012 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 1/2013 zo dňa 14. januára 2013, vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu hospodárenia Materskej školy Haanova 9, Bratislava za obdobie roka 2012. Kontrola bola realizovaná v čase od 16. januára 2013 do 8. februára 2013.

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 aktmi zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len stredisko služieb).

Materská škola Haanova 9, Bratislava bola zriadená dňom 8. novembra 1979. 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 Haanova 9 na mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť dňa 4. apríla 2012, bola doplnená činnosť materskej školy o prevádzkovanie školskej jedálne. Školská jedáleň zabezpečuje prípravu, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v materskej škole a pre zamestnancov materskej školy.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 345 zo dňa 25. júna 2002 bolo k 1. júlu 2002 zriadené Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka. Organizačnou súčasťou strediska služieb je i Materská škola Haanova 9, 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. V 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. júla 2009, po úspešnom absolvovaní výberového konania a na základe návrhu Rady školy pri Materskej škole na Haanovej 9, menovaná Mgr. Mária Bolečková 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 2012

Návrh rozpočtu na rok 2012 a rozpis rozpočtových výdavkov schválených na rok 2012 vyhotovila riaditeľka materskej školy podľa položiek platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtovaný objem finančných prostriedkov na rok 2012 určilo materskej škole stredisko služieb v celkovej čiastke 1900 €, na jedno dieťa navštevujúce materskú školu 20 €. V roku 2012 mala materská škola v štyroch triedach celkom 95 detí. V novembri 2012 poskytlo

stredisko služieb materskej škole mimoriadny preddavok v čiastke 99,00 €. Kontrolou dokladov vyúčtovania poskytnutého preddavku bolo zistené, že bol použitý na zakúpenie osobných ochranných pracovných prostriedkov zamestnancom materskej školy a k 31. decembru 2012 vyúčtovaný. V rozpočte na rok 2012 školskej jedálne pri materskej škole boli schválené rozpočtové výdavky na zabezpečenie prevádzkových nákladov v celkovej čiastke 570,00 €. Uvedená finančná čiastka bola použitá na nákup čistiacich prostriedkov, kancelárskych potrieb a osobných ochranných pomôcok pre zamestnancov. K 31. decembru 2012 bol preddavok poskytnutý na zabezpečenie prevádzkových nákladov vyúčtovaný. V rámci čerpania finančných prostriedkov schválených vo výdavkovej časti rozpočtu na štandardnú údržbu budov a objektov, boli v materskej škole realizované v roku 2012 maliarske a natieračské práce v priestoroch materskej školy i školskej jedálne v celkovej finančnej čiastke 5 675,30 €.

Vedenie evidencie majetku, inventarizácia vykonaná k 31. decembru 2012

Evidenciu majetku materskej školy vedie v inventárnych knihách riaditeľka materskej školy. Inventárne knihy sú vedené podľa nadobúdacej hodnoty jednotlivých druhov majetku, v členení na dlhodobý hmotný majetok, krátkodobý majetok a operatívna evidencia majetku v nadobúdacej hodnote do 33,19 €. Evidenciu majetku školskej jedálne vedie v inventárnych knihách vedúca školskej jedálne. Podrobnou kontrolou vedených inventárnych kníh bolo zistené, že v roku 2012 nebol zakúpený ani vyradený majetok školskej jedálne. Porovnaním jednotlivých skupín stavu majetku k 31. decembru 2012 vedeného v operatívnej evidencii s údajmi uvedenými v účtovníctve neboli zistené rozdiely. Na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov vydal riaditeľ strediska služieb dňa 15. novembra 2012 Príkaz č. 3/2012 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 31. decembru 2012. Súčasťou vydaného príkazu boli Metodické pokyny na vykonanie inventarizácie za rok 2012 a časový harmonogram priebehu inventarizácie za rok 2012. Inventarizačné komisie v zmysle citovaného príkazu a časového harmonogramu vykonali inventarizáciu, pri ktorej bol zistený nasledovný stav majetku:

Materská škola

<u>Inventarizovaná zložka majetku</u>	<u>fyzický stav</u>	<u>účtovný stav</u>	<u>rozdiel</u>
Dlhodobý hmotný majetok	455 833,84 €	455 833,84 €	0
Krátkodobý majetok	14 612,53 €	14 612,53 €	0
Operatívna evidencia	6 145,36 €	6 145,36 €	0
Ostatný majetok	1 543,81 €	1 543,81 €	0
Pokladničná hotovosť	0	0	0
Bankový účet	0	0	0

Školská jedáleň

<u>Inventarizovaná zložka majetku</u>	<u>fyzický stav</u>	<u>účtovný stav</u>	<u>rozdiel</u>
Dlhodobý hmotný majetok	4 329,49 €	4 329,49 €	0
Krátkodobý majetok	2 705,43 €	2 705,43 €	0
Bankový účet stravovací	2 040,70 €	2 040,70 €	0
Pokladničná hotovosť	0	0	0

Porovnaním stavu majetku materskej školy a školskej jedálne, vedenom v účtovníctve so stavom v zápisnici inventarizačnej komisie vyhotovenej dňa 16. januára 2013 neboli zistené rozdiely. Vykonanie inventarizácie k 31. decembru 2012 bolo potvrdené fyzickou kontrolou vykonanou dňa 31. januára 2013 systémom náhodného výberu. Vykonanou fyzickou kontrolou nebol zistený majetok, ktorý nie je zaevidovaný v evidencii majetku

materskej školy a školskej jedálne, ani majetok bez označenia inventárnym, prípadne evidenčným číslom. V priestoroch materskej školy sa nachádza i darovaný inventár, ktorý je vedený v osobitnej evidencii. V roku 2012 bol zaradený a zaevidovaný do prvotnej i účtovnej evidencie materskej školy zakúpený drobný hmotný majetok v čiastke 358,90 €. Na základe návrhu vyraďovacej komisie a v zmysle vydaného Rozhodnutia riaditeľa strediska služieb zo dňa 3. februára 2012 č. 151/2012 bol z prvotnej i účtovnej evidencie vyradený a následne zlikvidovaný drobný hmotný majetok v celkovej finančnej čiastke 62,81 €.

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 2012 neboli evidované neuhradené 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 2012

Materská škola Haanova 9, 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 a to osobitne za materskú školu a osobitne za školskú jedáleň.

Doklady zúčtovania poskytnutého preddavku spolu s vyplneným peňažným denníkom mesačne do piateho dňa nasledujúceho mesiaca predkladá riaditeľka materskej školy a vedúca školskej jedálne na zúčtovanie určenej zamestnankyni ekonomického oddelenia strediska služieb. Podrobnou kontrolou peňažných denníkov čerpania preddavkov poskytnutých na prevádzku materskej škole a školskej jedálni za január – december 2012 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. Kontrolované účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, bola v roku 2012 uskutočnená inventarizácia pokladničnej hotovosti v pokladnici materskej školy i v pokladnici školskej jedálne štyrikrát za účtovné obdobie.

V súvislosti s vykonanou kontrolou odporúča miestny kontrolór zriaďovaciu listinu materskej školy aktualizovať doplnením o dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete na základe ustanovenia § 22 ods. 2 písmeno k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z á v e r

Vykonanou kontrolou hospodárenia v Materskej škole Haanova 9, Bratislava za obdobie roka 2012 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.