

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

**Hk-2011/02213**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 64/2011 zo dňa 23. 06. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka Mesta Nová Baňa

### **následnú finančnú kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2010 v Materskej škole, ul. Nábrežná, Nová Baňa.**

Kontrolované obdobie:	rok 2010
Čas vykonania NFK:	október 2011
Kontrolovaný subjekt:	Materská škola, Nábrežná 2, Nová Baňa

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 152/1994 Z.z.. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Materská škola Nábrežná 2, Nová Baňa je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zmysle zriaďovacej listiny zo dňa 1. 7. 2002.

Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením. V meste Nová Baňa je to upravené vo VZN č. 10/2009 zo dňa 25. 6. 2009 v znení neskorších zmien a doplnkov. Výška poplatku v tomto VZN je určená na 6,- Eur za mesiac. Príspevok materskej škole sa neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- c) je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

V školskom roku 2009/2010 bolo zapísaných 85 detí. Z toho 30 detí bolo v predškolskom veku.

V školskom roku 2010/2011 bolo zapísaných 78 detí. Z toho 33 detí bolo v predškolskom veku.

### **Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:**

#### **1. Interné smernice materskej školy**

Smernica o zverejňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe informáciám v z.n.p. – prepracovať sadzobník poplatkov – je neaktuálny, je tam ešte použitá mena SKK.

## **2. Pokladničné doklady**

a) Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 6 účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Pri niektorých výdavkových pokladničných dokladoch nie je zaručená ich trvalosť. Pri 40,66% výdavkových pokladničných dokladoch.

b) Pri VPD č. 10/10 a 142/10 chýbajú podpis a dátum pracovníka oprávneného na povolenie pracovnej cesty.

c) Pri VPD č. 135/10 a 136/10 - VPD týkajúce sa pracovnej cesty. Pri týchto dvoch cestovných príkazoch bol použitý dopravný prostriedok – osobný automobil. Podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. § 7 ods. 10 môže byť pri pracovnej ceste použitý osobný automobil, pričom bude vyúčtovaná náhrada za jeho použitie v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Pri týchto VPD chýba Dohoda o použití osobného motorového vozidla pri služobnej ceste medzi zamestnávateľom a zamestnancom.

d) Pri VPD č. 78/10 a 101/10 nie je úplne vyplnený predmet dokladu – obsah dokladu (zákon č. 431/2002 Z.z. § 10 ods. 1 písm. b) . Sú tam uvedené len kancelárske doklady, na pokladničnom doklade sa však nachádzajú aj potreby pre školskú jedáleň. Účtovanie je stále rovnaké, aj použitý účet 501 – Spotreba materiálu. Chýba len bližšie vyšpecifikovanie obsahu dokladu.

## **3. Odoslané faktúry**

Pri všetkých odoslaných faktúrach chýbajú účtovacie predpisy. Porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v z.n.p. § 10 – Náležitosti účtovného dokladu, ods. 1 písm. g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovníctve.

## **4. Došlé faktúry**

a) Pri krycích listoch č. 1 – 5 chýbajú doložené kópie faktúr – z dôvodu účtovania o týchto faktúrach aj v roku 2009.

b) Všetky poisťné zmluvy (poisťné budovy, poisťenie majetku a zodpovednosti za škodu, úrazové poisťenie – poisťné deti v školskom roku 2010/2011) a platobný výmer mesta Nová Baňa za komunálne odpady sú účtované ako došlé faktúry. Mali by byť zaradené medzi interné účtovné doklady, pretože neobsahujú označenie účtovného dokladu slovom faktúra.

c) Došlá faktúra č. 245/2010 – na tejto faktúre chýba účtovací predpis.

## **5. Bankové výpisy**

Podľa zákona o účtovníctve je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ak obsahuje všetky náležitosti. Pri bankových výpisoch chýbajú účtovacie predpisy ku každému bankovému výpisu, tzn. označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

## **6. Účtovná závierka za rok 2010**

### **a) Súvaha**

Kontrolu bilančnej kontinuity zabezpečíme porovnaním predchádzajúceho obdobia vykázaného k 31. 12. 2010 s hodnotami uvedenými za bežné obdobie v účtovnej závierke za predchádzajúci rok.

Bilančná kontinuita nebola dodržaná v konečných zostatkoch: Dlhodobé záväzky súčet, Iné záväzky, Krátkodobé záväzky súčet a Iné záväzky. Konečné zostatky v týchto riadkoch nie sú zhodné s príslušnými položkami súvahy za rok 2009.

### **b) Poznámky**

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich boli uvedené užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy – tabuľka o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku Oprávky a opravné položky – je prázdna, chýbajú v nej údaje doplnené z výkazu Súvaha.

Podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve sa v Poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. Náklady a Výnosy sú v Poznámkach uvedené len v tabuľkovej podobe. Je tu potrebné ich doplniť textovou časťou, aby informácie o nich boli užitočné.

## **Záver**

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 15. novembra 2011 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Pre MsZ, 10. novembra 2011

Ing. Mgr. Eliška Vallová  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa