

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 16. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 29. apríla 2025

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2025 - kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 20/2023 – kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica, v školskom roku 2021/2022

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2025

Počet strán: 8

V Banskej Bystrici, dňa: 15. 4. 2025

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2025 – kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 20/2023 – kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica, v školskom roku 2021/2022.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2025 - kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 20/2023 – kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica, v školskom roku 2021/2022.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2025

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 13. 1. 2025 (poverenie č. 4/2025) začali dňa 13. 1. 2025 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 20/2023 – kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica, v školskom roku 2021/2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2025, schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 515/2024 - MsZ zo dňa 10. 12. 2024.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola, Pieninská 27, Banská Bystrica (ďalej „kontrolovaný subjekt“). Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovaným subjektom osobne prevzaté dňa 13. 1. 2025.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 27. 2. 2025 vyhotovený návrh správy z kontroly č. 4/2025, ktorý bol dňa 27. 2. 2025 odovzdaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie. V návrhu správy z kontroly bol kontrolovaný subjekt poučený o možnosti podania námietok k zisteným nedostatkom a predloženia písomného zoznamu prijatých opatrení do 13. 3. 2025 a zároveň o lehote na splnenie prijatých opatrení do 31. 3. 2025.

V stanovenej lehote, dňa 13. 3. 2025, kontrolovaný subjekt osobne doručil list, ktorým oznámil, že ku kontrolou zisteným nedostatkom nemá námietky, návrh správy č. 4/2025 prijal v plnom rozsahu, zaviazal sa vykonať nápravu a prijať opatrenia do 31. 3. 2025. Vzhľadom na uvedené bolo pristúpené dňa 13. 3. 2025 k spracovaniu správy z kontroly.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 20/2023.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 z 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“),
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 15/2022 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica,
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 5/2023, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 15/2022 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica,
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „školský zákon“),
- Školský poriadok školského klubu detí zo dňa 18. 12. 2023, účinný od 1. 1. 2024, ktorý je súčasťou školského poriadku školy (ďalej len „školský poriadok ŠKD“).

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- Školský poriadok školského klubu detí, zo dňa 18. 12. 2023 s účinnosťou od 1. 1. 2024,
- Interná smernica pre vedenie pokladne zo dňa 15.12.2023 s účinnosťou od 1. 1. 2024,
- Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov (vedúca ŠKD, tajomníčka školy),
- Zoznam prijatých opatrení s názvom „Opatrenia zistené kontrolnou skupinou poverenou hlavným kontrolórom mesta Banská Bystrica na odstránenie zistených nedostatkov“ s prílohami doručené dňa 30. 11. 2023, číslo záznamu 185340/2023,
- Vyúčtovanie pokladne za mesiace január 2024 – jún 2024,
- Poučenie zamestnancov o povinnosti výkonu finančnej kontroly zo dňa 2. 5. 2023,
- Poučenie zamestnancov o povinnosti výkonu finančnej kontroly, ktoré bolo prílohou predloženého zoznamu prijatých opatrení doručené dňa 30. 11. 2023, číslo záznamu 185340/2023,
- Kópie príjmových pokladničných dokladov (ďalej aj „PPD“) za obdobie január 2024 – máj 2024,
- Prehľad odhlásených a prihlásených detí v ŠKD v období od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024,
- Kópia pokladničnej knihy za obdobie od január 2024 – jún 2024,
- Rozhodnutie riaditeľky školy č. zŠ-212/2023 zo dňa 31. 8. 2023 o určení výšky mesačného príspevku za ŠKD,
- Smernica o finančnej kontrole č. 1/2023 zo dňa 1. 5. 2023,
- Inventúrny súpis č. 6 - záväzky ku dňu 31. 12. 2023,
- Inventúrny súpis č. 4 - pohľadávky ku dňu 31. 12. 2023,
- Inventarizácia pokladne ZŠ ku dňu 31. 12. 2023,
- Výpis obrátov za účet 318 január 2024 – jún 2024.

Kontrola č. 20/2023 bola ukončená 4. 12. 2023 a dňa 12. 12. 2023 bolo s jej výsledkom oboznámené Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica (prijaté uznesenie č. 321/2023 - MsZ).

Kontrolovaný subjekt v zmysle návrhu odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal náležité opatrenia, čo oznámil hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne, a to predložením písomného zoznamu prijatých opatrení (reg. záznam č. 185 340/2023 zo dňa 30. 11. 2023).

Cieľom vykonanej kontroly opatrení na odstránenie nedostatkov zistených a konštatovaných kontrolou č. 20/2023 bolo overiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu, a to:

Opatrenie č. 1: od 1. januára 2024 bude vedúca školského klubu (ďalej len ŠKD) detí vystavovať príjmový pokladničný doklad za každú prijatú platbu v hotovosti.

Kontrolným zistením v Správe z kontroly č. 20/2023 bola skutočnosť, že pri akceptovaní platieb v hotovosti kontrolovaný subjekt nevystavoval účtovné doklady potvrdzujúce prijatie platby, čím nepostupoval v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole kópie príjmových pokladničných dokladov vystavených ako potvrdenie prijatia úhrady príspevku za školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) v hotovosti od zákonných zástupcov detí navštevujúcich ŠKD. Možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt v období od 1. 1. 2024 – 30. 6. 2024 vystavoval doklady potvrdzujúce prijatie platby.

V zmysle § 10 zákona o účtovníctve ako aj v zmysle Čl. 1, bod 3 Internej smernice pre vedenie pokladne je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať povinné náležitosti a to:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu (v internej smernici je stanovené len všeobecne: označenie účtovného dokladu),
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke.

Kontrolovaný subjekt v Internej smernici pre vedenie pokladne stanovil aj povinnosť označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia. Zároveň je potrebné poukázať na skutočnosť, že povinnosť označenia účtov bola v zákone o účtovníctve zrušená od 1. 1. 2022.

Kópie príjmových pokladničných dokladov, potvrdzujúce prijatie príspevku za pobyt dieťaťa v ŠKD, viažuce sa na kontrolované obdobie boli vystavené a podpísané vedúcou ŠKD ako príjemcom hotovosti. Vykonanou kontrolou predložených PPD bolo zistené, že tieto neobsahovali všetky povinné náležitosti, ktoré mali účtovné doklady v zmysle § 10 zákona o účtovníctve spĺňať, išlo najmä o neuvedenie názvu subjektu prijímajúceho hotovosť, doklady neboli číslované, chýbal podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, t. j. podpis osoby, ktorá PPD vyhotovila. Na PPD zároveň neboli označené účty, na ktorých mal byť účtovný prípad zaúčtovaný, tak ako stanovuje Čl. 1 bod. 3 písm. g) Internej smernice pre vedenie pokladne.

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt tým, že vystavoval príjmové pokladničné doklady, ktoré neobsahovali všetky povinné náležitosti stanovené zákonom o účtovníctve, nepostupoval v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Podľa Čl. 2 Internej smernice pre vedenie pokladne plní pokladničná kniha funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Z predložených dokladov vyplýva, že vedúca ŠKD okrem PPD, vystavovala aj výdavkové pokladničné doklady (ďalej aj „VPD“) a napriek tomu o týchto hotovostných finančných operáciách nevedla pokladničnú knihu v zmysle Internej smernice pre vedenie pokladne a ani inú evidenciu, čo kontrolovaný subjekt potvrdil aj vo vyjadrení zaslanom elektronickou poštou zo dňa 17. 2. 2025.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt, tým že príjem a výdaj finančných prostriedkov v hotovosti súvisiacich s príspevkami za pobyt dieťaťa v školskom klube detí neevidoval v pokladničnej knihe nepostupoval v súlade s Čl. 2 bod. 1 Internej smernice pre vedenie pokladne.

Opatrenie č. 2: od 1. januára 2024 bude pri každej pokladničnej operácii týkajúcej sa poplatkov ŠKD vykonaná základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolným zistením v Správe z kontroly č. 20/2023 bola skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon základnej finančnej kontroly pri pokladničných operáciách, týkajúcich sa príspevkov za pobyt dieťaťa v ŠKD, čím porušil ustanovenie § 7 zákona o finančnej kontrole.

Na základe predložených dokladov možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenie, ktoré plní a preukázal vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej aj „ZFK“) k príjmu peňažných prostriedkov do pokladne tajomníčky školy a pri odvodoch týchto peňažných prostriedkov na bankový účet kontrolovaného subjektu.

Opatrenie č. 3: dňa 27. novembra 2023 bola uzatvorená „Dohoda o hmotnej zodpovednosti“ v písomnej podobe s vedúcou ŠKD s účinnosťou od 1. decembra 2023 v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Ku kontrole bola kontrolovaným subjektom predložená Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 27. 11. 2023 s účinnosťou od 1. 12. 2023, uzatvorená s vedúcou ŠKD, ktorou prebrala zamestnankyňa hmotnú zodpovednosť za zverenú finančnú hotovosť – poplatok za Školský klub detí. Kontrolovaný subjekt zároveň ku kontrole predložil aj Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 1. 4. 2016, uzatvorenú so zamestnankyňou vykonávajúcou samostatnú odbornú účtovnícku prácu na útvare evidencie zásob a majetku, ktorou prebrala hmotnú zodpovednosť za hodnoty prevzaté podľa inventárneho zápisu a to peňažné prostriedky v hotovosti a ceniny.

Kontrolou predložených kópií PPD, ktoré boli vystavené ako potvrdenie prijatia úhrady poplatku za ŠKD v hotovosti od zákonných zástupcov detí navštevujúcich ŠKD, bolo zistené, že všetky boli podpísané vedúcou ŠKD ako príjmom hotovosti. Možno teda konštatovať, že v kontrolovanom období 1. 1. 2024 – 30. 6. 2024 s peňažnými prostriedkami manipulovala osoba, ktorá mala uzatvorenú hmotnú zodpovednosť.

V zmysle Čl. H bod 3. Školského poriadku ŠKD účinného od 1. 1. 2024 príspevok na úhradu za pobyt dieťaťa v ŠKD uhrádza zákonný zástupca v hotovosti vychovateľke, t. j. školský poriadok ŠKD umožňuje manipuláciu s hotovosťou nielen vedúcej ŠKD, ale aj vychovateľkám. Zároveň je však potrebné poukázať na skutočnosť, že v Rozhodnutí riaditeľky školy č. zš - 212/2023 zo dňa 31. 8. 2023, ktorým sa určuje výška mesačného príspevku je uvedené, že mesačný príspevok sa uhrádza v hotovosti k rukám vedúcej výchovy.

Na základe vyššie uvedených skutočností je potrebné poukázať na nesúlad Rozhodnutia riaditeľky školy č. zš-212/2023 a školského poriadku ŠKD v súvislosti s vymedzením oprávnenej osoby na výber príspevkov za pobyt dieťaťa v ŠKD v hotovosti. V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že pokladničné operácie a manipuláciu s hotovosťou by mal vykonávať len zamestnanec poverený výkonom tejto činnosti, ktorý má podpísanú individuálnu hmotnú zodpovednosť za jemu zverený majetok (v tomto prípade finančná hotovosť).

Z predložených dokladov bolo vykonanou kontrolou zároveň zistené, že v dokumentácii k vyúčtovaniu pokladne boli predložené aj PPD vystavované vychovávateľkami jednotlivých oddelení ŠKD, u ktorých kontrolovaný subjekt nepreukázal uzatvorenie Dohody o hmotnej zodpovednosti. Vzhľadom na skutočnosť, že príspevky za pobyt dieťaťa v ŠKD boli prijímané vedúcou ŠKD, je možné považovať vystavenie týchto PPD za neopodstatnené a neodrážajúce skutočnosť. Vybrané finančné prostriedky bola povinná odvádzať do pokladne školy vedúca ŠKD tak, ako to stanovuje Čl. 7 bod 4. Internej smernice pre vedenie pokladne.

Opatrenie č. 4: dňa 27. novembra 2023 boli dotknutí zamestnanci poučení o výkone základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokument Poučenie zamestnancov o povinnosti výkonu finančnej kontroly, podpísaný zodpovednými zamestnancami, čím možno konštatovať, že opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 5: od 1. januára 2024 nadobudne účinnosť nová interná smernica o obehu účtovných dokladov, ktorá bude upravovať postup spracovania účtovných dokladov od ich vystavenia až po archiváciu.

Ku kontrole bola kontrolovaným subjektom predložená Interná smernica pre vedenie pokladne zo dňa 15. 12. 2023 s účinnosťou od 1. 1. 2024, ktorá v Čl. 7 upravovala postup výberu príspevku na úhradu za pobyt dieťaťa v ŠKD. Vzhľadom na kontrolou zistené skutočnosti, uvádzané v tejto správe, je možné považovať postup výberu príspevku za pobyt dieťaťa v ŠKD upravený v Internej smernici pre vedenie pokladne za nedostatočne spracovaný. Interná smernica pre vedenie pokladne neukladá vedúcej ŠKD povinnosť priebežne odovzdávať tajomníčke školy do pokladne celý objem vyzbieraných finančných prostriedkov v príslušnom mesiaci, čím dochádza k prekračovaniu denného limitu pokladní, ako aj k neúčtovaniu o prijatých preddavkoch za pobyt dieťaťa v ŠKD od zákonných zástupcov.

Opatrenie č. 6: od 1. januára nadobudne účinnosť nový „Školský poriadok ŠKD“, v ktorom sa vyšpecifikuje spôsob, akým môže rodič/zákonný zástupca realizovať platbu za ŠKD a bude stanovená splatnosť.

Ku kontrole bol kontrolovaným subjektom predložený Školský poriadok ŠKD zo dňa 18. 12. 2023, účinný od 1. 1. 2024, ktorý stanovoval, že príspevok na úhradu za pobyt dieťaťa v ŠKD uhrádza zákonný zástupca v hotovosti vychovávateľke spravidla dvojmesačne a to: v mesiacoch september, október, november a mesiacoch február, marec, pričom sa zákonným zástupcom zachováva právo mesačnej platby s úhradou do 10. dňa v mesiaci vopred. Poplatok môže uhradiť zákonný zástupca aj polročne. Podľa školského poriadku ŠKD potvrdenie o prevzatí poplatku vydá vedúca MZ písomne pre zákonného zástupcu a kópiu potvrdenia archivuje. V Rozhodnutí riaditeľky školy č. zš – 212/2023 zo dňa 31. 8. 2023, ktorým určuje výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v ŠKD je stanovená splatnosť úhrad príspevkov vopred do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza (mesačný príspevok sa uhrádza v hotovosti k rukám vedúcej výchovy).

Z vyššie uvedeného možno konštatovať nesúlad stanovenia termínov splatnosti príspevkov za pobyt dieťaťa v ŠKD uvedených v školskom poriadku ŠKD účinnom od 1. 1. 2024 a v Rozhodnutí riaditeľky školy č. zš – 212/2023. Zároveň je potrebné poukázať na skutočnosť, že na webovom sídle kontrolovaného subjektu bol v čase výkonu kontroly zverejnený neplatný Školský poriadok ŠKD zo dňa 1. 9. 2022.

Z kópií príjmových pokladničných dokladov predložených kontrolovaným subjektom ku kontrole je zrejmé, že kontrolovaný subjekt takmer vo všetkých prípadoch prijímal hotovostné úhrady poplatkov za ŠKD na viac mesiacov vopred (čo bolo súlade so školským poriadkom ŠKD).

Kontrolovaný subjekt dokladmi nepreukázal, že celý objem finančných prostriedkov prijatých od zákonných zástupcov v príslušnom mesiaci bol zároveň aj v danom mesiaci odvedený vedúcou ŠKD do pokladne školy. Príspevky za pobyt dieťaťa v ŠKD prijaté od zákonných zástupcov detí boli v jednotlivých mesiacoch do pokladne školy odvádzané jednorazovo, a to len vo výške zodpovedajúcej skutočne vykázananej dochádzke detí do ŠKD v mesačnom hlásení.

Kontrolou predložených dokladov bol zistený nesúlad medzi objemom prijatých príspevkov za pobyt dieťaťa v ŠKD od zákonných zástupcov v danom mesiaci a objemom odvedených finančných prostriedkov do pokladne tajomníčke školy a následne na bankový účet kontrolovaného subjektu. Prehľad prijatých príspevkov za pobyt dieťaťa v ŠKD a odvod príspevkov do pokladne a následne na bankový účet kontrolovaného subjektu je spracovaný v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

	1. oddelenie	2. oddelenie	3. oddelenie	4. oddelenie	5. oddelenie	Celkovo prijaté príspevky za mesiac	Mesačný odvod príspevkov do hl. pokladne a následne na BÚ školy	Rozdiel
január	1 750,00 €	2 050,00 €	1 605,00 €	1 600,00 €	1 650,00 €	8 655,00 €	2 520,00 €	-6 135,00 €
február	400,00 €	350,00 €	400,00 €	100,00 €	350,00 €	1 600,00 €	2 320,00 €	720,00 €
marec	200,00 €	50,00 €	80,00 €	600,00 €	200,00 €	1 130,00 €	2 300,00 €	1 170,00 €
apríl	0,00 €	0,00 €	80,00 €	0,00 €	0,00 €	80,00 €	2 280,00 €	2 200,00 €
máj	40,00 €	0,00 €	40,00 €	100,00 €	0,00 €	180,00 €	2 260,00 €	2 080,00 €
jún	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 260,00 €	2 260,00 €
Spolu	2 390,00 €	2 450,00 €	2 205,00 €	2 400,00 €	2 200,00 €	11 645,00 €	13 940,00 €	2 295,00 €

Vykonanou kontrolou a porovnaním celkovo prijatých príspevkov za kalendárny mesiac, vyjadrených v EUR a mesačného odvodu prijatých príspevkov - odvedených do hlavnej pokladne s následným vkladom na bankový účet školy vyjadrených v EUR, prehľadne uvedených v tabuľke č. 1, je dôvodné konštatovať, že kontrolovaný subjekt počas sledovaného obdobia prijal od zákonných zástupcov detí celkovo menej finančných prostriedkov, ako odviedol do pokladne školy. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil inventarizáciu pokladne, ktorá preukazovala, že stav pokladne k 31. 12. 2023 bol nulový. Kontrolovaný subjekt zároveň nepreukázal evidenciu záväzkov voči zákonným zástupcom detí vo vzťahu k prijatým príspevkom za pobyt dieťaťa v ŠKD k 31. 12. 2023.

V zmysle § 45 opatrenia o postupoch účtovania sa prijaté krátkodobé preddavky účtujú na účte 324 – Prijaté preddavky. Podľa § 8 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zo znenia § 8 zákona o účtovníctve vyplýva, že účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 zákona o účtovníctve. Podľa § 2 opatrenia o postupoch účtovania je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň,

v ktorom dôjde okrem iného k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt napriek tomu, že prijímal príspevky za pobyt dieťaťa v ŠKD od zákonných zástupcov na viac mesiacov vopred, mesačný odvod do pokladne školy preukázateľne nezodpovedal reálne vybratej sume v danom mesiaci. Zároveň prijaté finančné prostriedky ani nezaúčtoval ako prijaté preddavky, t. j. neúčtoval o zrealizovanom výbere poplatkov za viac mesiacov vopred na príslušnom účte (324 – Prijaté preddavky). Zároveň je potrebné zdôrazniť, že neodvedením celej sumy vybratých príspevkov v príslušnom mesiaci, nebol dodržaný limit pokladne, tak ako to stanovuje Čl. 2 bod 2. Internej smernice pre vedenie pokladne, ktorá určuje, že limit pokladničnej hotovosti za všetky pokladne je stanovený vo výške 2 000 EUR.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt tým, že prijímal hotovostné úhrady príspevkov za pobyt dieťaťa v školskom klube detí na viac mesiacov vopred, ale o tejto skutočnosti neúčtoval, nepostupoval v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a to tým, že účtovná jednotka nezaznamenala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolovaný subjekt tým, že prijímal hotovostné úhrady príspevkov za pobyt dieťaťa v školskom klube detí na viac mesiacov vopred, ale hotovostné finančné prostriedky neboli priebežne odvádzané do pokladne školy a zároveň na bankový účet školy, prekračoval stanovený limit pokladničnej hotovosti, čím nepostupoval v súlade s Čl. 2 bod. 2 Internej smernice pre vedenie pokladne.

Nakoľko vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, bol zo strany hlavného kontrolóra prijatý návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, s ktorými bol kontrolovaný subjekt oboznámený.

Správa z kontroly č. 4/2025 bola v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaná dňa 13. 3. 2025 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 13. 3. 2025 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 4/2025.

V Banskej Bystrici: 15. 4. 2025

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica