

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 20.09.2011

S p r á v a

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou, Jeséniova 54

Predkladá :

Ing. Ján Dubravec
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Ján Dubravec
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Ing. Zuzana Salíniová
riaditeľka ZŠ s MŠ

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou, Jeséniova 54

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2011, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č. 2/05 dňa 17. marca 2011 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníčkami útvaru kontroly vykonal kontrolu rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Jeséniovej ul. č. 54.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2009 a 2010, zamerané na čerpanie rozpočtu, činnosť materskej školy, školskej jedálne, školského klubu detí, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk.

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, Jeséniova 54

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníčkami útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2011, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 2/05 dňa 17.3.2011 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Jeséniovej ul. č. 54.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2009 a 2010, zamerané na čerpanie rozpočtu, činnosť materskej školy, školskej jedálne, školského klubu detí, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Zabezpečenie plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu organizácie
2. Inventarizácia a evidencia majetku organizácie podľa jednotlivých stredísk
3. Materská škola, Jeséniova ul. - financovanie, opravy a údržba, stravovanie detí
4. Školská jedáleň - zásobovanie, fakturácia, čerpanie finančného limitu, výkazy stravovaných osôb, evidencia skladových kariet
5. Školský klub detí - financovanie, materiálne zabezpečenie kabinetu ŠKD

Zisťovanie stavu na úseku činnosti kontrolovanej organizácii bolo vykonané nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

k bodu 1/

Kontrolovaná organizácia v preverovanom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadila záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na kontrolované obdobie, ako aj jeho úpravy boli schválené na zasadnutí MZ MČ B-NM. Všetky príjmy rozpočtu boli vedené na príjmovom účte a výdavky boli realizované z výdavkového rozpočtového účtu.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia ku koncu kontrolovaných rokov vrátila

nevyčerpanú dotáciu na účet MÚ B-NM, a to v roku 2009 - 28,44 € z originálnych prostriedkov a v roku 2010 - 60,61 € z vlastných zdrojov.

V roku 2009 bolo rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 26 povolené použitie vlastných zdrojov organizácie na kapitálové výdavky vo výške 2.391,90 € na zakúpenie elektrickej pece pre ŠJ. V roku 2010 bolo rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 21 povolené zvýšenie bežných výdavkov pôvodne plánovaných v objeme 440.026,- € na čiastku 454.027,- €.

Príjmy kontrolovanej organizácie boli pre rok 2009 po úprave rozpočtované vo výške 6.671,- € a dosiahnuté boli vo výške 35.790,58 €. Na rok 2010 boli príjmy kontrolovanej organizácie rozpočtované v objeme 21.500,- € a dosiahnuté boli vo výške 43.091,60 €.

Kontrolou dokladov, súvisiacich s plnením príjmov v uvedenom období, bolo zistené nasledovné :

Príjmy z vlastníctva majetku, t.j. príjmy za prenájom nebytových priestorov školy, schválené pre rok 2009 po úprave v objeme 4.400,- € boli plnené vo výške 4.716,04 €. Pre rok 2010 boli uvedené príjmy schválené v objeme 4.500,- € a plnené boli vo výške 4.158,26 €.

V súlade s poverením starostu MČ B-NM, ktorý podľa § 6, ods.11/, zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení n.p., poveril riaditeľov ZŠ s MŠ uzatváraním krátkodobých nájomných zmlúv, preverovaná organizácia uzatvorila v roku 2009 - 9 predmetných zmlúv a v roku 2010 organizácia uzatvorila 7 krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov. Jednalo sa prevažne o prenájom objektu "Domček" za účelom cvičenia jogy, uskutočnenia rôznych školení, prenájom detského ihriska na rôzne športové aktivity, príp. prenájom učební. V roku 2010 bola jedna nájomná zmluva zo strany nájomcu zrušená z dôvodu pre nich nedostatočnej bezpečnosti ihriska.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné zmluvy o nájme z roku 2009, ako aj z roku 2010 boli uzatvorené v zmysle § 720 Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení n.p.. Výška nájomného za prenajaté priestory a služby spojené s nájmom /teplo, voda, el. energia/ bola stanovená dohodou zmluvných strán. Platby za prenájom boli nájomcami hradené na príjmový účet prenajímateľa v dohodnutej výške a termíne.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má taktiež uzatvorené dve dlhodobé zmluvy o nájme nehnuteľností na inštaláciu jedenástich reklamných panelov v objekte ZŠ s MŠ na oplatení školy v súlade s § 663 Občianskeho zákonníka.

Príjmy, týkajúce sa administratívnych a iných poplatkov, boli v roku 2009 schválené vo výške 12.271,- € a plnené vo výške 25.208,51 €, z toho poplatky za MŠ a ŠKD boli vo výške 19.244,66 €. Pre rok 2010 boli uvedené príjmy schválené v objeme 17.000,- € a plnené boli v objeme 27.199,37 €, z toho poplatky detí v MŠ a ŠKD vo výške 20.852,49 €. Dosiahnuté príjmy boli použité na ďalšiu činnosť súvisiacu s prevádzkovými nákladmi zariadení.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 predstavovalo čerpanie prostriedkov z poskytnutých grantov sumu 5.863,04 € a v roku 2010 boli čerpané finančné prostriedky z poskytnutých grantov vo výške 11.730,98 €, ktoré boli podľa potreby prevedené z bankového účtu darov cez príjmový účet a účet zriaďovateľa na výdavkový účet organizácie. V roku 2009 organizácia uzatvorila v súlade s § 628 a následne Občianskeho zákonníka 34 darovacích zmlúv a v roku 2010 uzatvorila 36 darovacích zmlúv o poskytnutí finančných darov so všeobecným použitím. Prevereníím použitia darovaných finančných prostriedkov bolo zistené, že tieto boli

použité v súlade s darovacími zmluvami. Jednalo sa o nákup, resp. zabezpečenie prác, ako napr. nákup PC zostavy - fa č. 42009, jedálenských stoličiek - fa č. 29401279, šatňových skriň - fa č. 90505, pracovného stola a regálu pre ŠJ - fa č. 121001025, šatňových lavičiek - fa č. 10402518, svietidlá pre MŠ - fa č. 62010 a i., oprava dverí - fa č. 62010, dodávka a montáž PVC krytiny - fa č. 750082 a iné.

Výdavky na rok 2009 boli v kontrolovanej organizácii rozpočtované v objeme 386.245,- €, úpravou rozpočtu znížené na 385.965,- € a čerpané boli vo výške 415.754,83 €. Na rok 2010 boli výdavky rozpočtované v objeme 428.750,- €, úpravou rozpočtu boli navýšené na 454.027,- €, čerpanie predstavovalo čiastku 496.783,07 €.

Preverením dokladov, preukazujúcich čerpanie výdavkov v hodnotenom období, boli zistené nasledovné skutočnosti :

Na mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania boli pre rok 2009 schválené výdavky v objeme 332.158,- € a čerpané boli vo výške 328.196,71 €. Na rok 2010 boli tieto výdavky schválené vo výške 345.144,- € a čerpané boli vo výške 344.349,27 €.

Kontrolou zameranou na výkon prác na dohodu o vykonaní práce mimo pracovného pomeru neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. Na nedodržanie ustanovenia § 226, ods. 2, Zákonníka práce, t.j., že dohoda o vykonaní práce musí byť uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce /DoVP č. 1/10/ boli zodpovední zamestnanci organizácie v priebehu kontroly upozornení. Organizácia v roku 2009 uzatvorila a kontrolnej skupine predložila 9 dohôd o vykonaní práce a 10 dohôd o pracovnej činnosti. V roku 2010 kontrolovaný subjekt uzatvoril 6 dohôd o vykonaní práce a 14 dohôd o pracovnej činnosti. Predmetom dojednanej pracovnej úlohy bola krúžková činnosť, výchovno - vzdelávacia činnosť, výučba náboženskej výchovy, upratovanie počas PN, záhradnícke práce a iné pracovné úlohy. V súlade s § 224, ods. 2, písm. d/, Zákonníka práce je v preverovanej organizácii vedená evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Bolo zistené, že v roku 2009 bolo celkovo na odmeny za dohodnutý výkon prác čerpaných 6.025,17 € a v roku 2010 bolo čerpaných 17.547,28 €.

Výdavky na energie, vodu a komunikácie boli na rok 2009 schválené v objeme 32.626,- € a čerpané boli vo výške 40.897,62 €, z toho výdavky na plyn a elektrickú energiu na prevádzku ZŠ boli v čiastke 18.846,96 €, na prevádzku MŠ v čiastke 8.179,14 €, na prevádzku ŠKD v čiastke 2.420,71 € a na prevádzku ŠJ v čiastke 5.399,13 €. Výdavky na dodávku vody a zrážkovú vodu boli v čiastke 3.752,92 € a na poštové a telekomunikačné služby predstavovali výdavky čiastku 2.298,76 €. Na rok 2010 boli výdavky na energie, vodu a komunikácie schválené v objeme 40.650,- € a čerpané boli vo výške 33.276,10 €, z toho výdavky na plyn a elektrickú energiu boli celkovo vo výške 27.148,50 €, výdavky na dodávku vody a zrážkovú vodu boli vo výške 4.331,90 € a na poštové a telekomunikačné služby bolo čerpané výdavky vo výške 1.795,70 €. Zníženie výdavku oproti minulému roku ovplyvnilo nedoručenie vyúčtovania plynu k 31.12.2010 od dodávateľa napriek viacerým výzvam.

Výdavky na materiál a služby boli na rok 2009 rozpočtované v čiastke 3.949,- € a čerpané boli vo výške 10.300,77 €. V roku 2010 boli rozpočtované predmetné výdavky v objeme 22.573,- € a čerpané boli vo výške 49.766,44 €. Jednalo sa o nákup spotrebného tovaru, najmä kancelárskych potrieb, rôznych učebných pomôcok, učebníc, čistiacich prostriedkov, tlačív, materiálu na drobnú údržbu, pracovných odevov a pomôcok a iného materiálu.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila doklady týkajúce sa nákupu materiálu v hotovosti aj bezhotovostne, kde bolo zistené nasledovné :

Výdavkové pokladničné doklady, resp. faktúry, boli doložené dokladmi súvisiacimi s účtovnou operáciou /objednávka odsúhlasená riaditeľkou školy, dodací list, príjemka, doklad preukazujúci vykonanie finančnej kontroly, doklad o nákupe z registračnej pokladnice a i./. Výdavkový pokladničný doklad bol vystavený na meno príjemcu, ktorý svojím podpisom potvrdil prevzatie hotovosti. Výdavkové a príjmové pokladničné doklady boli zaevidované v pokladničnej knihe, preukazujúcej stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

Bolo zistené, že v sledovanom období organizácia zabezpečila poskytovanie osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/ svojim zamestnancom v súlade s vydanou smernicou organizácie a jej prílohou. Vyúčtovanie nákupu OOPP bolo doložené dokladom z registračnej pokladnice, napr. VPD č. 146/09, pracovná obuv, VPD č 71/09, pracovná obuv, VPD č.266/10, montérky, pracovná obuv zateplená a i.. V kontrolovanom období organizácia zabezpečila taktiež v hotovosti nákup : kosačky s príslušenstvom - VPD č. 132/09 v hodnote 550,45 € /z darovacieho účtu/, nákup vŕtačky s príslušenstvom - VPD č. 287/10, elektrický skrutkovač - VPD č. 158/10 v hodnote 250,78 €, nákup školskej encyklopédie - VPD č. 107/09 v hodnote 331,50 €, ventilátor pre ŠJ - VPD č. 208/10 v hodnote 161,65 €, VPD č. 239/10 - 2x chladnička v hodnote 355,- €, VPD č. 209/10 - radiátor v hodnote 416,46 €, VPD č. 199/10 - keramická tabuľa v hodnote 170,74 € /z darovacieho účtu/ a i.. Kontrolou dokladov, týkajúcich sa vyššie uvedeného nákupu, neboli zistené nezrovnalosti.

Preverením bolo zistené, že so zamestnancom povereným vedením pokladničnej agendy má kontrolovaná organizácia uzatvorenú v súlade s § 182 ZP dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrolou dodržiavania denného limitu pokladničnej hotovosti stanoveného riaditeľkou organizácie od 1.1.2009 vo výške 1.000,- € neboli zistené nedostatky.

V súvislosti s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri nákupe v hotovosti, resp. bezhotovostne, neboli zistené závažné nedostatky. V priebehu kontroly boli poverení zamestnanci upozornení na dodržiavanie uvádzania požadovaných údajov v doklade preukazujúcom vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Povereným zamestnancom bolo v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z.. o finančnej kontrole a vnútornom audite a vnútornej smernici k citovanému zákonu potvrdené jej vykonanie na požadovanom tlačive.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že všetky dodávateľské faktúry boli zaevidované v knihe faktúr s uvedením ich splatnosti. K faktúram boli vystavené platobné poukazy, obsahujúce požadované údaje podľa predtlaču /názov a adresa dodávateľa, suma, bankové spojenie a účel platby/, ako aj preukázanie vykonania priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p. a vnútornej smernici k citovanému zákonu.

Na rok 2009 boli rozpočtované výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu v objeme 1.455,- € a čerpanie bolo vo výške 5.649,16 €. Na rok 2010 boli rozpočtované výdavky v objeme 7.590,- € a čerpanie bolo vo výške 22.308,17 €.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 preverovaná organizácia v rámci uvedenej položky zabezpečila okrem drobných opráv a bežnej údržby, rôznych revízií, súvisiacich s chodom organizácie aj práce väčšieho rozsahu, vykonané dodávateľskými subjektmi, ako :

- fa č. 2901046 - čistenie žumpy a lapača tukov v sume 228,90 €,
- fa č. 290100039 - čistenie kanalizácie v objekte ZŠ v sume 116,97 €,
- fa č. 942009 - oprava sporáku v ŠJ v sume 597,- €,
- fa č. 1822009 - servis kotlov v MŠ v sume 386,75 €,
- fa č. 29010138 - servis plynovej tepelnej centrály v sume 418,71 €,

- fa č. 1012009 - oprava varnej platne sporáku pre ŠJ v sume 721,18 €,
- fa č. 242009 - náter 27 ks dverí v sume 1.095,- €,
- fa č. 252009 - maľovanie v ŠJ a náter soklov v sume 375,45 €,
- fa č. 232009 - maľovanie školskej kuchyne v ŠJ v sume 476,- €,
- fa č. 2009082 - oprava regulácie ÚK a zhotovenie spínacieho bojlera TÚV v MŠ v sume 407,67 €.

V priebehu roka 2010 sa jednalo o zabezpečenie nasledovných prác väčšieho rozsahu :

- fa č. 32010 - rozšírenie elektroinštalačného rozvodu /ŠJ/ v sume 563,83 €,
- fa č. 20100112 - oprava hasiacich prístrojov v sume 284,35 €,
- fa č. 62010 - maľovanie dverí a zárubní v ŠKD a ŠJ v sume 1.181,- €,
- fa č. 1310 - čistenie odpadového systému budov ZŠ a MŠ bioenzymatickými prípravkami v sume 290,70 €,
- fa č. 901005001 - odstránenie havarijného stavu elektrického vedenia v MŠ v sume 350,46 €,
- fa č. 750082 - výmena PVC krytiny v 1.B. tr. v sume 1.366,17 €,
- fa č. 901006011 - rekonštrukcia elektroprípojky NN a výmena elektromerového rozvádzača v MŠ v sume 4.004,64 €,
- fa č. 901006010 - oprava elektromeru v sume 280,84 €,
- fa č. 1272010 - sklenárske práce v sume 476,24 €,
- fa č. 332010 - maľovanie kuchyne v ŠJ v sume 470,- €,
- fa č. 201012027 - montáž bezpečnostných fólií na novoosadené okná v sume 1.326,85 €,
- fa č. 100100191 - rekonštrukcia vykurovania v MŠ v sume 4.745,08 €,
- fa č. 362010 - maľovanie priestorov MŠ v sume 1.614,- €,
- fa č. 342010 - náter soklov a maľovanie priestorov v MŠ / triedy/ v sume 1.614,- €,

Preverením fakturácie za dodané vyššieuvedené práce bolo zistené, že použitie finančných prostriedkov na ich zabezpečenie bolo vopred odsúhlasené v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Faktúry boli doložené ostatnými dokladmi, týkajúcimi sa zabezpečenia objednaných prác /objednávka, súpis vykonaných prác a dodaného materiálu vrátane cenového rozpisu/. Menej závažné zistenie, že práce neboli zo strany objednávateľa preukázateľne prevzaté /dátum a podpis poverenej osoby na účtovnom doklade/, ako fa č. 750082, 901006011, 901006010 boli v priebehu kontroly prerokované s riaditeľkou organizácie.

Kontrolou dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní tovaru, služieb a prác v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. a v súlade s internou smernicou k citovanému zákonu metódou zadávania zákazky s nízkou hodnotou, neboli zistené nedostatky.

V roku 2009 boli výdavky na ostatné tovary a služby schválené vo výške 15.627,- € a čerpané boli vo výške 29.577,27 €. V roku 2010 boli uvedené výdavky schválené vo výške 37.655,- € a čerpané boli v čiastke 46.613,56 €. V rámci služieb boli zabezpečené rôzne školenia, deratizačné práce, odvoz a likvidácia odpadu a ostatné služby.

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s vyššie uvedenou položkou má preverovaný subjekt uzatvorenú zmluvu o zabezpečení servisných služieb s fy Thermocentrum Slovakia s r.o. BA na výkon servisu plynovej tepelnej centrál /vyčistenie kotlov, nastavenie optimálnych spaľovacích pomerov/. Služby boli

dohodnuté na dobu určitú od 1.1.2010 do 31.12.2014, 1 krát ročne s dohodnutou cenou 460,53 €. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Fakturovaná čiastka za predmetný výkon /fa č. 10010145/ bola v súlade so zmluvne dohodnutou sumou a z vykonaných úkonov bol dodávateľom vyhotovený protokol.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 24.8.2009 zmluvu o spolupráci s Englisch camps s r.o. Košice za účelom zabezpečenia špeciálnej výučby anglického jazyka lektorom v rámci programu Natives Hv Schools pre žiakov a učiteľov v priestoroch školy. Kontrolou bolo zistené, že platba za výučbu bola hrazená prevodom na účet poskytovateľa na základe vystavenej faktúry v súlade so zmluvne dojednanou cenou /13,85 €/45 min./. Kontrolnej skupine boli predložené mesačné zápisy poskytnutých lekcií odsúhlasené zástupkyňou riaditeľky školy.

Na základe vyššie uvedených skutočností zistených vykonanou kontrolou v oblasti plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu preverovanej organizácie, kontrolná skupina hodnotí stav na uvedenom úseku činnosti za postačujúci.

k bodu 2/

Preverovaná organizácia vedie evidenciu majetku v programe Trimel v členení na strediská MŠ Jeséniova, ŠJ Jeséniova a ZŠ Jeséniova. Pozemky, budovy a stavby sú vedené na základe súvisiacich dokladov, t.j. listu vlastníctva, katastrálnej mapy a delimitačného protokolu s vymedzením nadobúdacej hodnoty majetku. Od 1.3.2009 sa za dlhodobý hmotný majetok považuje majetok so vstupnou cenou vyššou ako 1.700,- € a nehmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 2.400,- €.

Pri nadobudnutí predmetu drobného hmotného majetku /DHM/ je tento po pridelení inventárneho čísla ekonómom školy zaevidovaný v knihe majetku a následne aj v majetkovom počítačovom programe Trimel. Prírastky DHM organizácia zaúčtováva koncom kalendárneho roku na podsúvahovom účte podľa knihy DHM a na základe vykonanej inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, na základe ktorého sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

V súvislosti s novou účtovnou legislatívou, platnou pre všetky subjekty verejnej správy od 1.1.2008, má kontrolovaná organizácia vypracovanú v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p. a vyššie uvedeného opatrenia MF SR "Smernicu pre vedenie účtovníctva". V rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii sú jednotlivé zariadenia označené ako strediská, v účtovníctve sa pri nákladoch a výnosoch strediská nepoužívajú.

Kontrolou bolo zistené, že majetok preverovanej organizácie je v účtovníctve členený podľa zdrojov financovania na zverený zo zdrojov štátneho rozpočtu, zverený na základe protokolov od zriaďovateľa a majetok cudzí, zaobstaraný z darovaných prostriedkov po schválení ich použitia zriaďovateľom na kapitálový výdavok. Uvedený majetok je sledovaný podľa zdrojov financovania, dátumu obstarania, nadobúdacej ceny, názvu a strediska.

Prvotným dokladom v súvislosti so zaradením dlhodobého majetku do analytickej evidencie je doklad o obstaraní majetku /kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, a pod./ a protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania. Podľa doby použiteľnosti a ceny sa člení na dlhodobý a krátkodobý majetok.

Pozemky sú vedené v členení na vlastné a zverené. Pohľadávky, ako aj záväzky k dodávateľom, organizácia vedie na analytických účtoch podľa ich druhu. Drobný dlhodobý hmotný majetok, t.j. majetok od 170,- € do 1.700,- € organizácia vedie na podsúvahovom účte.

Podľa § 6, ods. 3, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n. p. je účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 cit. zákona. Preverovaná organizácia má vydanú "Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov", upravujúcu spôsob a postupy jej vykonania.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa vykonaných inventarizácií za sledované obdobie boli zistené nasledovné skutočnosti :

V zmysle príkazu riaditeľky kontrolovanej organizácie zo dňa 10.12.2009 bola vykonaná dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2009. Na základe príkazu starostu MČ B-NM č. 10 zo dňa 1.12.2010 a príkazu riaditeľky organizácie zo dňa 18.12.2010 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2010 s usporiadaním rozdielov do 15.1.2011. K vykonaniu uvedených príkazov bola riaditeľkou školy ustanovená ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/ a čiastkové inventarizačné komisie /ČIK/, resp. osoby poverené výkonom inventarizácie. V príkaze boli stanovené termíny vykonania inventarizácie, a to termín začatia, termín ukončenia inventarizácie, termín predloženia inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, termín spracovania výsledkov a vypracovania záverečnej správy z vykonanej inventarizácie, ako aj určenie predmetu inventarizácie, t.j. ktorý druh majetku bude inventarizovaný. Pri majetku hmotnej povahy a zásobách bola vykonaná fyzická, resp. kombinovaná inventúra a pri záväzkoch a pohľadávkach, dokladová inventúra. Jednotlivými ČIK boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku, obsahujúce údaje v súlade s § 30, ods.2/, vyššie citovaného zákona, ako aj inventarizačné zápisy preukazujúce porovnanie skutočného stavu majetku so stavom účtovným. O celkovom stave inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie v sledovanom období bola vypracovaná záverečná správa.

Kontrolná skupina preverila stavy majetku organizácie, a to porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe, v súvahe účtovnej závierky a so súvisiacimi dokladmi, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely a bolo preukázané nasledovné:

K 31.12.2009 organizácia vykazovala stav majetku na účte 021 - stavby v hodnote 299.557,96 €. K 31.12.2010 organizácia vykazovala stav majetku na uvedenom účte v hodnote 309.739,60 €. V uvedenom roku bol majetok organizácie zhodnotený o 10.171,64 €. Zverovacím protokolom zo dňa 16.2.2010 bola organizácii zverená zriaďovateľom stavba - rekonštrukcia komunikačného krčka.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku na účte 022 - stroje, prístroje a zariadenia, zaradeného na jednotlivé strediská, predstavovala ku koncu roku 2009 celkovú hodnotu vo výške 30.558,84 €. Do používania a do majetku organizácie bola zaradená elektrická pec pre ŠJ, zakúpená na základe rozpočtového opatrenia starostu MČ B-NM č. 26 zo dňa 30.11.2009. V roku 2010 bol stav majetku na uvedenom účte v hodnote vo výške 29.669,64 €. Z dôvodu nepoužiteľnosti bol majetok v hodnote 889,20 €, po schválení starostom MČ B-NM, vyradený z evidencie.

Inventarizáciou účtu 029 - iný majetok bol k 31.12.2009 zistený stav vo výške 99.328,37 €. Ku dňu 31.12.2010 bol stav na uvedenom čísle účtu vo výške

174.471,89 €. Bolo zistené, že na základe zverovacieho protokolu bolo zaradené do majetku organizácie :

- rekonštrukcia oplatenia v sume 30.863,84 € - majetok zverený dňom 1.8.2010,
- rekonštrukcia objektu domčeka v sume 9.320,44 € - majetok zverený dňom 1.10.2010,
- modernizácia kuchyne v sume 9.858,56 € - majetok zverený dňom 1.10.2010
- rekonštrukcia objektov v sume 25.100,68 € - majetok zverený dňom 1.10.2010.

Dlhodobý hmotný majetok na účte 031 - pozemky predstavoval ku koncu obidvoch rokov hodnotu 526.140,20 €, z toho majetok ZŠ v hodnote 246.664,- € a majetok MŠ v hodnote 279.476,20 €, čo dokladuje protokol o zverení majetku č. 178/2006.

Pri inventarizácii materiálových nákladov na účte 112 - materiál na sklade ŠJ bol k 31.12.2009 fyzickou inventúrou zistený stav zásob potravín v hodnote 417,88 € a k 31.12.2010 v hodnote 650,50 €.

Inventarizáciou bankových účtov bol ku koncu roku 2009 zistený stav na bežnom darovacom účte v čiastke 5.630,80 €, bežný účet školskej jedálne mal hodnotu 2.147,90 €, stav na depozitnom účte bol 29.040,88 € a nulové konečné zostatky boli na príjmovom a výdavkovom účte organizácie.

K 31.12.2010 bola hodnota na bankovom účte ŠJ vo výške 2.581,02 €, na depozitnom účte bol stav 28.121,70 €, na darovacom účte bol stav 6.948,82 €, nulové konečné zostatky boli na výdavkovom a príjmovom účte, čo dokladovali bankové výpisy jednotlivých účtov.

Zostatok na účte sociálneho fondu bol k 31.12.2009 v sume 2.764,81 € a ku koncu roku 2010 v sume 3.587,97 €. Účtovný stav bol totožný s konečným stavom na bankovom výpise. Bolo zistené, že na uvedený účet boli mesačne odvádzané finančné prostriedky podľa zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p., čo za rok 2009 predstavovalo čiastku 2.560,20 € a za rok 2010 čiastku 2.706,16 €. Celkové čerpanie SF v roku 2009 bolo vo výške 494,53 € a v roku 2010 bolo čerpanie vo výške 1.883,- €. Kontrolou použitia prostriedkov sociálneho fondu neboli zistené nedostatky. Čerpanie bolo v súlade s vnútornou smernicou o tvorbe a použití sociálneho fondu. V roku 2009 bolo na poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu zamestnancov čerpaných 75,68 €, na preškolenie zamestnanca /kurz prvej pomoci/ bolo čerpaných 37,- € /t.j. 27,- € za kurz a 10,- € za certifikát/. Na závodné stravovanie v školskej jedálni zamestnancov organizácie bolo čerpaných 381,85 €. V roku 2010 bolo na stravné pre zamestnancov čerpaných 359,31 €, na poistenie zamestnancov 273,69 € a na príspevok pre zamestnancov /spolu 25/ zúčastnených na zájazde v Amsterdame od 6.5. do 9.5.2010 bolo čerpaných 1.250,- €.

Inventarizáciou účtu 211 - pokladňa bol za dané obdobia zistený nulový zostatok. Na základe predložených inventúrnych súpisov bolo zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli v organizácii inventarizované v súlade s § 29, ods. 3/ zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., kde neboli zistené rozdiely.

Vykonanou kontrolou pohľadávok a záväzkov bolo zistené, že k 31.12.2009 organizácia vykazovala stav pohľadávok vo výške 1.412,68 €. Ku koncu roku 2010 organizácia vykazovala pohľadávky vo výške 479,89 €. V obidvoch prípadoch sa jednalo o nedoplatky na stravnom žiakov, čo bolo vysporiadané začiatkom nasledujúceho kalendárneho roka.

Preverením bolo ďalej zistené, že k 31.12.2009 kontrolovaná organizácia vykazovala stav záväzkov vo výške 34.187,97 €, z toho mzdy a odvody za 12/2009 tvorili čiastku 29.040,88 €, neuhradené dodávateľské faktúry čiastku 1.300,34 €,

prijaté preddavky - stravníci ŠJ čiastku 2.015,98 € a iné záväzky v sume 1.827,77 €. Ku koncu roku 2010 bol stav záväzkov vo výške 40.479,28 €. Z uvedenej sumy boli mzdy a odvody za 12/2010 vo výške 28.121,70 €, rezervy na nevyčerpané dovolenky v sume 8.361,30 €, prijaté preddavky na stravu žiakov v sume 2.486,51 €, neuhradené dodávateľské faktúry v sume 324,83 € a iné záväzky v sume 1.184,94 €.

K 31.12.2010 mal drobný hmotný majetok, vedený na podsúvahovom účte podľa jednotlivých stredísk, celkovú hodnotu 52.143,37 €, z toho majetok MŠ v sume 7.320,35 €, majetok ŠJ v sume 13.357,34 € a majetok ZŠ v sume 31.465,68 €.

Na základe návrhu ČIK bol z dôvodu poškodenia a nefunkčnosti vyradený z evidencie majetku DHM v celkovej hodnote 5.542,90 € s doložením súpisov vyradeného majetku.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe príkazu starostu MČ B-NM č.7 zo dňa 6.10.2010 a príkazu riaditeľky kontrolovaného subjektu zo dňa 18.10.2010 bola vykonaná mimoriadna inventarizácia majetku ku dňu 31.10.2010 s usporiadaním rozdielov do 15.11.2010. Podľa vydaných príkazov bola vykonaná fyzická a kombinovaná inventarizácia na účtoch účtovnej triedy 0, a to v členení na majetok Magistrátu a majetok MČ B-NM zverený do správy organizácie. Preverení súvisiacich dokladov neboli zistené nedostatky. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom a skutočnosťou. Inventarizačnou komisiou boli vypracované inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ako aj záverečná správa z inventarizácie.

Kontrolná skupina konštatuje, že inventarizácie majetku za sledované obdobie boli vykonané na požadovanej úrovni a v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi. Evidencia majetku je vedená prehľadne, v časovom slede a v členení na vlastný a zverený podľa jednotlivých stredísk.

k bodu 3/

Školský poriadok materskej školy je vypracovaný v zmysle Vyhlášky Ministerstva školstva SR č.306/2008 Z.z. o materskej škole. Organizácia má vydaný i Prevádzkový poriadok pre objekt materskej školy. Činnosť detí je usmernená vydanými plánmi práce na jednotlivé školské roky.

V roku 2009 bol počet žiakov MŠ na začiatku školského roka 102, v roku 2010 to bolo 99. Vedúca MŠ je zároveň i zástupca riaditeľky pre MŠ. Pedagogický zbor MŠ tvorí 8 zamestnancov a 2 upratovačky ako nepedagogickí zamestnanci.

Strava pre deti MŠ je pripravovaná v školskej kuchyni. Je hygienicky prevádzaná do výdajne stravy v MŠ podľa harmonogramu vývozu stravy.

MŠ sa člení na 4 triedy s rôznym zameraním: literárna a jazyková gramotnosť, rozvoj pohybových zručností, oboznamovanie sa s anglickým jazykom a rozvoj estetického cítenia a vnímania. V roku 2010 činnosť MŠ ovplyvnil aj projekt BUBO zameraný na rozvoj základných športovo-pohybových zručností detí. Tréningové hodiny boli poskytnuté bezplatne, cvičebné náradie bolo hradené z darov rodičov. Ďalším projektom MŠ bolo DOPRAVNÉ IHRISKO - bezpečnosť pre predškolača. Na jeho výstavbu bola poskytnutá finančná dotácia od IBM vo výške 700,-€, zvyšná časť bola hradená sponzorsky a z darov rodičov /nákup dopravných prostriedkov, semaforov a pod./ Darované prostriedky boli v roku 2010 použité i na nákup svietidiel. Okrem vyššie uvedených projektov MŠ sa jedná o projekt na zlepšenie čitateľskej gramotnosti detí v spolupráci s Knižnicou, výučba hrou na počítači KIDS SMART v spolupráci s IBM, práca s Lego - dacta učebňou a projekt z Európskeho

vzdelávacieho fondu v spolupráci s fy MP Bratislava vzdelávanie /dodávka didaktickej techniky a stavebníc lega/.

Rodičovské príspevky v roku 2010 boli použité na nákup autíčok pre dopravné ihrisko, na nákup náradia BUBO, školské pomôcky, interaktívnu tabuľu, dodávku a montáž plastových okien v časti budovy materskej školy, dodávku a montáž mreží, odmeny pre deti pri súťažiach, čistiace potreby a rolety.

Kontrolou čerpania výdajov neboli zistené nedostatky súvisiace s fakturáciou, resp. pokladničnými operáciami. Organizácia postupovala v súlade s vydanými vnútornými normami. V položke všeobecný materiál bolo v roku 2009 pre materskú školu použitých 108,31 € a v roku 2010 sa jednalo o čiastku 427,40 €. Výdavky na plyn a elektrickú energiu na prevádzku materskej školy boli v roku 2009 vo výške 8.179,14 €, v roku 2010 vo výške 6.146,52 €. V roku 2009 i v roku 2010 bola vykonaná hygienická kontrola a dezinfekcia objektu materskej školy ako i pravidelná kontrola a čistenie priechodnosti komína a revízia kotolne.

V rámci rutinej a štandardnej údržby bol riešený i havarijný stav v MŠ, kde sa opravovala NN prípojka a vykurovací okruh budovy. Starosta MČ B-NM na základe žiadosti riaditeľky kontrolovanej organizácie dňa 19.04.2010 udelil súhlas s poskytnutím dotácie vo výške 4.000,- € na riešenie uvedenej havárie. V zmysle cenovej ponuky bola u firmy OPLAN, s.r.o. dňa 4.5.2010 objednaná rekonštrukcia elektroprípojky NN a výmena elektromerového rozvádzača za nový v celkovej sume /s DPH/ 3.993,64 €. Kontrolou fakturácie neboli zistené nedostatky. K faktúram je doložený súpis vykonaných prác ako i revízná správa.

Kontrolou výberového konania na rekonštrukciu vykurovacieho systému v objekte materskej školy bolo zistené, že organizácia vybrala z troch ponúk cenovo aj službami najvýhodnejšiu ponuku firmy HB THERM, s.r.o.. Pri výbere dodávateľa postupovala v súlade s vydanou vnútornou smernicou súvisiacou s verejným obstarávaním. Následnou kontrolou fakturácie neboli zistené nedostatky. Fakturovaná finančná čiastka - 4.745,- € zodpovedala cene diela zmluvne stanovenej v uzatvorenej zmluve o dielo č.3/2010.

Zmluvy o dielo č.6/2010 a 7/2010, ktorých predmetom je maľba priestorov materskej školy /tri triedy, kuchynka, jedáleň, chodbové priestory, sociálne zariadenia a kancelária/ boli uzatvorené v zmysle cenovej ponuky zo dňa 12.12.2010 /1.614,- € a 1.614,- € vrátane materiálu/. Zmluvne stanovená cena diela zodpovedala fakturovaným čiastkam.

Kontrolou príjmovej časti bolo zistené, že v roku 2009 poplatky detí v materskej škole a v školskom klube detí predstavovali čiastku 19.244,66 €, v roku 2010 to bolo 20.852,49 €. Poplatky boli stanovené vo výške 12,67 € na mesiac na žiaka v školskom klube detí a 12,67 € na mesiac za dieťa v materskej škole. Preverení dokladov súvisiacich s úhradou poplatkov neboli zistené nedostatky. Kontrolou čerpania rozpočtu podľa druhu dotácií bolo preverené školné pre materské školy. V roku 2009 - 4.910,90 € a v roku 2010 - 4.869,- €.

Kontrolná skupina konštatuje, že stav na preverovanom úseku činnosti je na zodpovedajúcej úrovni.

k bodu 4/

Spoločné zariadenie školského stravovania zabezpečuje celodenné stravovanie pre deti materskej školy a prípravu obedov pre žiakov a zamestnancov základnej školy ako i cudzích odberateľov stravy. Prevádzka školskej jedálne sa riadi

prevádzkovým poriadkom. Na prevádzku školskej jedálne a výdajne stravy je vypracovaný pracovný poriadok, ktorý je odsúhlasený hygienikom. Sú v ňom uvedené požiadavky potravinovej bezpečnosti podľa systému HACCP odporúčané hygienikom.

Kontrolnej skupine bola predložená i zápisnica z poslednej kontroly, ktorú vykonal Regionálny úrad verejného zdravotníctva. Uvedená kontrola bola vykonaná podľa § 54, ods.1/ a ods.2/, zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravotníctva v znení n.p.. Hygienická kontrola bola vykonaná dňa 19.04.2010. Závažnejšie nedostatky zistené neboli.

Školskú jedáleň riadi vedúca ŠJ. Na tomto úseku pracovali v roku 2009 štyri kuchárky a v roku 2010 päť kuchárov, z toho dve na základe uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti.

Na zásobovanie podľa jednotlivých druhov sortimentu sú vybraní dodávatelia prieskumovou formou na základe ponukových listov. Na jeden druh tovaru /suché potraviny, zelenina a ovocie, mrazené výrobky a pod./ je výber uskutočnený z troch dodávateľov. Hlavné požiadavky kladené na dodávateľa sú: splnenie požiadaviek HACCP, kvalita tovaru, pružnosť rozvozu a cena tovaru. S vybratým dodávateľom sú uzatvorené rámcové kúpne zmluvy. Fakturácia za dodanie tovaru sa prevádza priamo pri každej dodávke alebo dekadne v danom mesiaci. K faktúre sú doložené objednávky, dodacie listy, príjemky opatrené pečiatkou a podpisom vedúcej ŠJ. Správnosť uvedených údajov potvrdzuje vedúca ŠJ na platobnom poukaze. V prípade obstarania a úbytku zásob potravín organizácia používa i kalkulačný účet č.111 v prípade zaúčtovania tovaru na základe príjemky, keď tovar bol dodaný a prijatý na sklad, ale nebola naň do konca kalendárneho mesiaca vystavená faktúra.

Kontrolou zmlúv o dodávaní stravy, resp. poskytovaní stravovania cudzím odberateľom stravy boli kontrolnej skupine predložené tri zmluvy, podľa ktorých gramáž a objem hlavných jedál, príloh a nápojov je v súlade s materiálo-spotrebnou normou a receptúrami pre školské stravovanie vydané MŠ SR. Podľa počtu skutočne odobratých jedál v mesiaci bola do piatich dní nasledujúceho mesiaca vystavená faktúra. Kontrolou uvedenej fakturácie neboli zistené nedostatky. Odberatelia stravy uhrádzali fakturované stravné v lehote splatnosti bankovým prevodom.

Kontrolou uzávierok, ktoré spracúva ekonómka školy po uplynutí mesiaca bolo zistené, že uzávierky pozostávajú z obratovej súpisu bežného mesiaca, čerpania finančného limitu, stavu zásob, výkazu o počte stravníkov a vydaných jedál za mesiac, výkazu stravovaných osôb - rekapitulácia. Kontrolou zúčtovania skladu potravín bolo zistené, že vedúca ŠJ denne vykonáva odpis zo skladových kariet na základe výdajok. Materiál daný na sklad je vedený v programe „Školská jedáleň“ podľa druhu zásob a podľa jednotlivých skladov. Prostredníctvom tohto programu sa evidujú denné prírastky a úbytky. Kontrolou účtu č.112 – Potraviny neboli zistené rozdiely. Podrobný inventúrny súpis zásob je výstup z programu používaného vedúcou ŠJ pre sledovanie pohybu zásob. Ku koncu roka 2009 bol stav účtu vo výške 417,88 € a ku koncu roka 2010 vo výške 650,50 €. V náväznosti na kontrolu uvedenej dokumentácie bol preverený i účet školskej jedálne, ktorý zodpovedal vykazovaným mesačným počiatočným a konečným stavom. V roku 2009 bol konečný stav účtu vo výške 2.147,90 € a v roku 2010 sa jednalo o čiastku 2.581,02 €.

Za kontrolované obdobie boli preverené výdavky súvisiace s prevádzkou školskej kuchyne a jedálne, ako i výdajne stravy pre materskú školu. Výdavky na plyn a elektrickú energiu na prevádzku školskej jedálne boli v roku 2009 vo výške 5.399,13 € a v roku 2010 vo výške 5.383,31 €. Nákup pracovných odevov a pomôcok pre zamestnankyne kuchyne /materiál nakupovaný v hotovosti prostredníctvom

pokladne/ bol zabezpečovaný v súlade s internou smernicou „Poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov“. V roku 2009 bolo na uvedený účel čerpané 35,82 € a v roku 2010 to bolo 76,10 €. V roku 2010 pre vybavenie školskej jedálne bolo použitých 10.758,- € /nákup regálov, dvoch chladničiek, stolov a stoličiek do jedálne, škrabku a iné drobné vybavenie kuchyne/. V rámci rutinnej a štandardnej údržby boli financie investované do nutných opráv, revízií a údržby /oprava kuchynských prístrojov, hasiacich prístrojov, ciachovanie váh v kuchyni, čistenie lapača tukov, deratizácia/. V roku 2010 bola vymaľovaná školská jedáleň a školská kuchyňa. V roku 2009 i v roku 2010 bola uskutočnená dezinsekcia priestorov.

V súvislosti s vyššie uvedenými nákladmi bolo preverené plnenie zmlúv o dielo č.3/09 a č.05/10. Predmetom týchto zmlúv bola maľba priestorov školskej kuchyne a jedálne. Dohodnutá cena za predmet zmluvy bola súhlasná s vyfakturovanou čiastkou. Čerpanie výdavkov za rok 2009 bol v celkovom objeme 50.914,34 € a v roku 2010 v objeme 68.612,58 €. Na vybavenie a úpravu školskej jedálne a kuchyne boli použité i darované finančné prostriedky.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 26/2009 bolo povolené zakúpiť elektrickú pec v hodnote 2.391,90 €, ktorá bola následne zaradená do používania a do majetku organizácie. Kontrolou výberového konania nebolo zistené porušenie internej smernice vydananej organizáciou k zákonu č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n. p.. Z troch ponúk komisia vybrala cenovo aj službami najvýhodnejšiu ponuku od firmy GastroRex Bratislava. Fakturácia bola uskutočnená v zmysle dohodnutých podmienok. V roku 2010 bola vybratá taktiež firma GastroRex s najvýhodnejšou ponukou na dodávku konvektomatu pre školskú jedáleň vo výške 8.062,49 €. Kontrolou výberového konania a fakturácie kontrolná skupina nezistila nezrovnalosti.

V školskom roku 2008/2009 bol počet stravníkov - žiakov 1.stupňa 99 - cena stravného lístka 0,82 € a 2.stupňa 91 – cena stravného lístka 0,89 €. Dotácia MČ B-NM bola vo výške 145,- €. V školskom roku 2009/2010 bol počet stravníkov - žiakov 1.stupňa 151 - cena stravného lístka 0,90 € a 2.stupňa 84 - cena stravného lístka 0,96 €. Dotácia MČ B-NM bola vo výške 150,- €. Kontrolou úhrad bolo zistené, že tieto boli realizované v súlade so stanovenou cenou stravného lístka.

V roku 2009 bola cena stravného lístka pre deti materskej školy stanovená nasledovne: 0,23 € desiata, 0,56 € obed a 0,20 € olovrant. Dotácia MČ B-NM bola vo výške 145,- €. V roku 2010 cena stravného lístka bola stanovená nasledovne: 0,27 € desiata, 0,59 € obed a 0,20 € olovrant. Dotácia MČ B-NM bola vo výške 150,- €. Kontrolou úhrad bolo zistené, že tieto boli realizované v súlade so stanovenou cenou stravného lístka.

V roku 2009 sa v školskej jedálni stravovalo 27 zamestnancov - cena stravného lístka 0,83 € a v roku 2010 to bolo 22 zamestnancov - cena stravného lístka 0,96 € /0,07 € hrađených zo sociálneho fondu/. Kontrolou úhrad neboli zistené nezrovnalosti. Organizácia postupovala podľa internej smernice „Príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov“. Príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancom v zákonom stanovenej výške 55 % z ceny jedla bol v roku 2009 vo výške 5.963,85 € a v roku 2010 vo výške 6.346,88 €. V rámci rozpočtu určenej na služby sa jednalo o výdavky - povinný príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov.

V kontrolovanom období bola organizácii priznaná, na jej žiadosť, dotácia na stravu na jedno dieťa v hmotnej núdzi, resp. dieťa z rodiny, ktorej príjem je najviac vo

výške životného minima. Dotácia bola poskytovaná mesačne podľa ceny stravného lístka a počtu dní Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny.

Kontrolná skupina preverila i stav pohľadávok a záväzkov za roky 2009 a 2010:

Pohľadávky - nedoplatky na stravnom ku koncu roka 2009 boli vo výške 1.413,68 € a ku koncu roka 2010 sa jednalo o finančnú čiastku 479,87 €. Menný zoznam žiakov s nedoplatkami bol založený v účtovných dokladoch školy. Pohľadávky boli v mesiaci január nasledujúceho roka vysporiadané.

Iné záväzky – č. účtu 379 000 - jedná sa o vyčíslenie hospodárskeho výsledku školskej jedálne, kde nebola prevarená norma v tejto výške. V roku 2009 sa jednalo o sumu 1.827,77 € a v roku 2010 o finančnú čiastku 1.184,94 €.

Záväzky zo sociálneho fondu – č. účtu 472 xxx - jedná sa o nevyčerpané prostriedky. Jeho stav je totožný s konečným stavom na bankovom výpise účtu sociálneho fondu. Sociálny fond bol použitý i na príspevok na stravné zamestnancom. V roku 2009 vo výške 381,85 € a v roku 2010 vo výške 359,31 €.

Kontrolná skupina konštatuje, že stav na preverovanom úseku činnosti je na požadovanej úrovni.

k bodu 5/

Základným dokumentom školského zariadenia – Školský klub detí /ŠKD/ - je organizačný a prevádzkový poriadok ŠKD. V náväznosti na uvedený dokument je vypracovaný výchovný program, podľa ktorého sa uskutočňuje výchovno-vzdelávacia činnosť. Pedagogická dokumentácia ŠKD je súčasťou pedagogickej dokumentácie školy.

ŠKD dopĺňa výchovno-vzdelávaciu činnosť školy. V roku 2009 ho tvorili 3 oddelenia, ktoré navštevovali žiaci 1. a 2. stupňa - 96 detí, v roku 2010 ho tvorili 4 oddelenia, ktoré navštevovali žiaci 1.stupňa - 118 detí. Výchovno-vzdelávaciu činnosť zabezpečujú traja zamestnanci a jeden zamestnanec má uzatvorenú s kontrolovanou organizáciou dohodu o pracovnej činnosti. Záujmovú činnosť ŠKD dopĺňajú rôzne krúžky, kurzy a iné činnosti ako cvičenia zo slovenského jazyka a matematiky, resp. konverzácia v anglickom a nemeckom jazyku. Žiaci navštevujúci ŠKD využívajú i telocvičňu v prírode /projekt „Letná lesná trieda/. Okrem tried základnej školy ŠKD využíva pre svoju činnosť i „Domček“, ktorý bol v spolupráci so sponzormi v roku 2009 rekonštruovaný, v spolupráci s MÚ B-NM bolo prevedené prepojenie budovy školy s „Domčekom“ a jeho časť je využívaná z dôvodu nárastu počtu žiakov ako trieda.

Kontrolou interných dokladov preukazujúcich vynaložené náklady na činnosť ŠKD /účtovné a pokladničné/ neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom roku 2009 bolo na kúpu všeobecného materiálu použitých 760,69 €, v roku 2010 sa jednalo o čiastku 830,91 € /bežný spotrebný materiál bol obstarávaný i vďaka príspevkom rodičov a sponzorov – napr. pomôcky na hry v ŠKD zakúpené v mesiaci december 2010 vo výške 531,45 €/. Výdavky na plyn a elektrickú energiu na prevádzku ŠKD boli v roku 2009 vo výške 2.420,71 € a v roku 2010 vo výške 4.153,04 € /náklady rozúčtované na základe kvalifikovaného odhadu účtovníčky školy/. Nárast bol

spôsobený v nevyfakturovanej reálnej spotrebe plynu za predchádzajúce obdobie. Taktiež ďalšie nákladové rozpočtované položky ako vodné a stočné, údržba výpočtovej techniky, údržba budov a priestorov, všeobecné služby boli rozúčtované na základe kvalifikovaného odhadu. V roku 2009 bol uhradený pre pracovníčku ŠKD kurz prvej pomoci vo výške 37,- €. V roku 2009 boli celkovo výdaje čerpané vo výške 22.724,71 € a v roku 2010 vo výške 28.624,- €.

Kontrolou príjmov z poplatkov za ŠKD bolo zistené, že tieto boli úmerné počtu detí navštevujúcich ŠKD a sumy životného minima, od ktorého sa odvíja ich výška. Boli prekontrolované predpisy mesačných príjmov a úhrad príspevkov na ŠKD /VZN MČ B-NM č.4/2008/. Poplatky boli uhrádzané nezávisle od času a počtu dní, ktoré dieťa strávilo v ŠKD v priebehu mesiaca. V oboch kontrolovaných rokoch boli všetky poplatky uhradené priebežne. V roku 2009 bola uhrádzaná stanovená výška mesačného príspevku na žiaka vo výške 12,67 €, v roku 2010 vo výške 12,69 €.

Kontrolou rozpisu finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva neboli zistené nedostatky. Limity boli stanovené na základe rozpisu normatívneho nápočtu finančných prostriedkov z Ministerstva školstva SR a v návaznosti na rozpis z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy a schváleného rozpočtu MČ B-NM. V originálnych kompetenciách bol stanovený pre ŠKD normatív na jedno dieťa pre rok 2009 vo výške 292,- €. Pre originálne kompetencie bol stanovený rozpis limitu pre ŠKD pre rok 2009 vo výške 20.732,- €. Pre vlastné príjmy organizácie bol limit stanovený pre MŠ, ŠKD a ŠJ v roku 2009 vo výške 21.244,- €. Nakoľko v školskom roku 2008/2009 došlo k nárastu detí v ŠKD na 93, kontrolovaná organizácia požiadala o navýšenie originálnych kompetencií pre ŠKD o sumu 6.424,00 €, čo bolo podľa stanoveného normatívu ročného limitu pre ďalších 21 detí navštevujúcich ŠKD.

Ku koncu rokov 2009 a 2010 neboli zistené pohľadávky súvisiace s úhradou vyššie uvedených poplatkov.

Z á v e r :

Z vykonanej kontroly Základná škola s materskou školou na Jeséniovej ul. č. 54 vyplýva, že na preverovaných úsekoch činnosti neboli kontrolnou skupinou zistené nedostatky závažnejšieho charakteru vyžadujúce si prijatie nápravných opatrení a z uvedenej kontroly bol vypracovaný záznam.

Zistenia menej závažného charakteru uvedené v jednotlivých bodoch predkladanej správy boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu výkonu kontroly a boli dané do súladu s príslušnými právnymi normami, resp. s internými smernicami.