

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa: 16.12.2016

## S p r á v a

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2**

---

Predkladá :

-----  
Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

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

Spracovateľ :

-----  
Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

-----  
nie je potreba právneho  
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

-----  
PaedDr. Milan Ščasný  
riaditeľ ZŠ s MŠ

December 2016

# Návrh uznesenia

## Miestne zastupiteľstvo

### A. berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2

### B. ukladá

- 1) Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58, ods.1, písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č.393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: 31.1.2017

- 2) Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: ihneď

- 3) Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: ihneď

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2016, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.13/17 dňa 14.06.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby : rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou č. 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne, inventarizácie majetku a čerpanie sociálneho fondu za obdobie rokov 2014 a 2015.

Program kontroly bol zameraný na zabezpečenie plnenia príjmov a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých stredísk, vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie, preverenie hospodárenia stredísk, a to materskej školy na Šancovej ul. č.65 - materiálne zabezpečenie, opravy a údržba, školskej jedálne - zásobovanie, evidencia, vyúčtovanie, opravy a údržba a školského klubu detí – financovanie a materiálne zabezpečenie.

# S P R Á V A

## z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2016, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.13/17 zo dňa 14.06.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia povinnej osoby: rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou č. 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne, inventarizácie majetku a čerpanie sociálneho fondu za obdobie rokov 2014 a 2015.

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.06.2016 do 31.10.2016 u povinnej osoby ZŠsMŠ Za kasárňou č.2.

Návrh čiastkovej správy bol riaditeľovi ZŠsMŠ odovzdaný dňa 22.11.2016.

Vyjadrenie k návrhu čiastkovej správy riaditeľom ZŠsMŠ bol na útvár miestneho kontrolóra odovzdaný dňa 28.11.2016.

Previerka skutočností, uvedených vo vyjadrení riaditeľom školy, bola uskutočnená dňa 30.11.2016 kontrolnou skupinou.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 06.12.2016 a odovzdaná riaditeľovi ZŠsMŠ dňa 07.12.2016.

**Program kontroly bol zameraný na :**

- 1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých stredísk**
- 2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie**
- 3. Materská škola Šancova 65 - materiálne zabezpečenie, opravy a údržba**
- 4. Školská jedáleň - zásobovanie, evidencia, vyúčtovanie, opravy a údržba**
- 5. Školský klub detí - financovanie, materiálne zabezpečenie**

Stav na úseku činnosti kontrolovaného subjektu bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované podľa nižšie predloženej spracovanej správy.

Vykonanou kontrolou boli kontrolnou skupinou zistené nedostatky, na základe ktorých bol spracovaný „Návrh čiastkovej správy“, ktorý bol dňa 22.11.2016 predložený riaditeľovi Základnej školy s materskou školou Za kasárňou č. 2, PaedDr. Milanovi Ščasnému, na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa školy k „Návrhu čiastkovej správy“ bolo v písomnej forme odovzdané na Útvare miestneho kontrolóra MČ B-NM dňa 28.11.2016. Vyjadrenia riaditeľa školy sú zapracované do textu správy. Vo vyjadreniach uviedol skutočnosti, ktoré dňa 30.11.2016 preverila kontrolná skupina, ktorá s riaditeľom školy spísala z previerky záznam, ktorého text je zapracovaný do textu správy. Súčasťou záznamu je aj návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, spracovaný riaditeľom ZŠsMŠ Za kasárňou č.2.

### **K bodu 1/**

Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 bola zriadená rozhodnutím MZ MČ B-NM dňa 01.07.2002 ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Súčasťou školy je Materská škola na Šancovej ul., Školský klub detí a Školská jedáleň.

Základná škola umožňuje intenzívnu výučbu cudzích jazykov už od prvého ročníka. Povinný je nemecký jazyk alebo anglický jazyk a ďalší jazyk ako povinný si žiaci volia od tretieho ročníka (angličtinu, nemčinu, pri dostatočnom záujme aj taliančinu a ruštinu). Od školského roku 2013/2014 môžu žiaci v 8. alebo v 9. ročníku získať doklad o znalosti nemeckého jazyka - DSD (Deutsches Sprachdiplom), platný na celom svete. V rámci projektu Erasmusplus sa môžu žiaci zúčastniť výmenných pobytov v Nemecku. Zdokonaľovanie v znalosti jazykov prebieha aj v rámci krúžkov a ŠKD a výučba je zabezpečená aj zahraničnými lektormi. V škole je zriadené stredisko športovej gymnastiky a rôzne športové krúžky, ako florbal, plávanie, futbal a iné.

Pri nakladaní a hospodárení s finančnými prostriedkami kontrolovaná organizácia postupuje podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. V hodnotenom období preverovaný subjekt hospodáril s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami, prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadil záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na rok 2014 a 2015 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. Zmeny rozpočtu pre rok 2014 boli vykonané 24-mi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM a pre rok 2015 13-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Kontrolovaná organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. Na vedenie účtovníctva organizácia používa účtovný program od firmy TRIMEL s.r.o. a na mzdy a odvody program VEMA. V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná organizácia vydanú Smernicu pre vedenie účtovníctva vrátane jej 3 dodatkov, ako aj ostatné interné predpisy súvisiace s jej činnosťou. Prevádzkový poriadok školy zo dňa 30.04.2013 bol vydaný v súlade s Vyhláškou MZ SR č. 527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež so zameraním na organizáciu výchovno-vzdelávacej činnosti, režim stravovania, zásobovanie pitnou vodou, čistotu a údržbu priestorov školy, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií a iné požadované náležitosti a bol schválený Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave dňa 04.06.2013.

Finančné usporiadanie vzťahu kontrolovanej organizácie k rozpočtu MČ B-NM a usporiadanie nákladov a výnosov za sledované roky bolo v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. odsúhlasené s povereným zamestnancom oddelenia ekonomického a finančného MÚ B-NM.

Vykonanou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov za obdobie rokov 2014 a 2015 boli zistené nasledovné skutočnosti :

A. Celkový objem rozpočtu bežných príjmov pre rok 2014 bol schválený vo výške 109.230,00 €, upravený na 116.394,00 € a plnenie príjmov bolo vo výške 115.027,99 €, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu 98,8 %-né plnenie. Bolo zistené, že v rámci rozpočtovej položky - príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku boli oproti schválenému rozpočtu vo výške 21.800,00 € naplnené príjmy vo výške 15.346,76 €. Jednalo sa o príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov /ppol. 212003/. Predpokladaná výška uvedených príjmov nebola naplnená, nakoľko boli odstránené skladové priestory na školskom dvore, ktoré škola prenajímala a taktiež bola na podnet rodičov vypovedaná zmluva o prenájme predajných automatov v škole. Najvyššie príjmy boli v danom roku dosiahnuté v položke 223 - poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb, a to vo výške 86.272,45 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 94.594,00 €. Z uvedenej čiastky tvorili príjmy za materské školy a školské zariadenia sumu 74.121,85 € /ppol. 223002/, z toho za

ŠKD vo výške 63.700,10 € a za MŠ 10.421,75 €. Výška príspevku rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach je stanovená Všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM. Za predaj tovarov, výrobkov a služieb bol dosiahnutý príjem vo výške 12.150,60 € /ppol. 223001/ oproti rozpočtovanému objemu vo výške 17.830,00 €. Jednalo sa o prevod režijných nákladov z účtu ŠJ na príjmový účet školy. Ostatné príjmy boli dosiahnuté vo výške 9.031,70 € /pol. 292/. Jednalo sa napr. o vrátené zúčtovanie zdravotného poistenia, príjem z Pedagogickej fakulty UK za výkon odbornej praxe budúcich učiteľov na škole. Príjmy z účtov finančného hospodárenia boli vo výške 177,08 € /pol. 243/, tvorili ich príjmy z úrokov. V rámci iných príjmových finančných operácií predstavovali v sledovanom období bežné granty od medzinárodnej organizácie /ppol. 331002/ čiastku 4.200,00 €. Jednalo sa o doplatok na projekt Comenius v rámci vyúčtovania zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č.121120460 vo výške 21.000,00 € zo SAAIC - Národnej agentúry programu Erasmusplus pre vzdelávanie a odbornú prípravu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2014 boli preverovanej organizácii poskytnuté finančné dary, a to vo výške 500,00 € bez určenia účelu /M.Takáč/, 500,00 € na podporu výučby alebo modernizácie didaktickej techniky podľa vlastného uváženia /pc 3000 s.r.o. Zvolen/ a 4.000,00 € na podporu vzdelávania formou organizácie projektu "Prestavba odbornej učebne a jej modernizácia a zároveň prebudovanie na dve samostatné moderné učebne" /Nadácia Slovenskej sporiteľne, BA/. Dary boli poskytnuté na základe zmluvy, uzatvorenej v súlade s §§ 628 až 630 Obchodného zákonníka a finančné prostriedky boli darcami zaslané na darovací účet školy.

Pre rok 2015 predstavoval celkový objem schváleného rozpočtu bežných príjmov čiastku vo výške 116.394,00 € a skutočné bežné príjmy boli plnené v objeme 111.435,52 €, čo bolo oproti schválenému rozpočtu 95,7 %-né plnenie. Z uvedenej čiastky boli príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku rozpočtované v objeme 21.800,00 €, naplnené vo výške 11.822,09 €. Príjmy za poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb boli dosiahnuté vo výške 88.982,71 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 94.594,00 €. Príjmy za materské školy a školské zariadenia boli dosiahnuté vo výške 78.088,17 € /ppol. 223002/, z toho za ŠKD vo výške 64.955,50 € a za MŠ 13.132,67 €. Za predaj tovarov, výrobkov a služieb bol dosiahnutý príjem vo výške 10.894,54 € /ppol. 223001/ oproti rozpočtovanému objemu vo výške 17.830,00 € - režijné náklady. Bolo zistené, že na základe zmluvy zo dňa 31.03.2015 bol škole poskytnutý finančný dar vo výške 500,00 € bez vymedzenia účelu, výlučne však na podporu výučby žiakov, zaslaný na darovací účet /Ing. D.Rajtárová/.

V súvislosti s príjmami za prenájom boli kontrolnou skupinou preverené zmluvy o užívaní nebytových priestorov, uzatvorené podľa § 269, ods. 2, zákona č.513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, v platnom znení, kde neboli preukázané nedostatky. Jednalo sa o zmluvy s dobou užívania kratšou ako 1 rok /na 1 školský rok/ za účelom výučby cudzích jazykov, výtvarného, tanečného odboru, divadelno - dramatického krúžku a iných aktivít. Malá telocvičňa, veľká telocvičňa a vonkajšie ihrisko boli využívané na rôzne športové aktivity. Zmluvy obsahovali zákonné náležitosti, ako predmet, účel, dobu užívania, výšku a termín platieb za služby spojené s užívaním nebytového priestoru /elektrická energia, teplo, voda/ a iné ustanovenia zmluvy. Zmluvnými stranami bolo dohodnuté, že užívateľ bude hradiť

správcovi výlučne platby spojené s užívaním nebytového priestoru. Zmluvy boli podpísané riaditeľom školy v súlade so „Zásadami prenajímania stavieb, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve Mestskej časti Bratislava - Nové Mesto a zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou“, schválenými MZ MČ B-NM. Náhodným výberom boli preverené doklady, preukazujúce úhrady za služby spojené s užívaním nebytového priestoru /zmluvy, konto účtu 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov, príjmový bankový účet/, kde neboli zistené nezrovnalosti, okrem nájomného za automaty za rok 2014, ktoré bolo uhradené v januári 2015. Ostatné úhrady boli realizované v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok na účet správcu a všetky uzatvorené zmluvy boli zaevidované v zozname zmlúv za príslušný školský rok.

B. Financovanie základných škôl upravuje zákon č.597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n.p. a nariadenie vlády SR č.630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení n. p.. Zdroje ich financovania sú transfery na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorými sú financované základné školy a transfery na originálne kompetencie, ktorými sú financované materské školy, školské jedálne a školské kluby detí.

V náväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy boli kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené zriaďovateľom. V roku 2014 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 1.673.505,84 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.673.428,77 €, z toho transfery na prenesené kompetencie vo výške 1.149.560,00 €, originálne kompetencie vo výške 415.000,00 € a vlastné zdroje vo výške 108.868,77 €.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2014 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 77,07 € na účet zriaďovateľa.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov za rok 2014, ktoré boli schválené v objeme 1.498.985,00 €, úpravou rozpočtu navýšené na 1.673.505,84 € a čerpané vo výške 1.673.428,77 € bolo zistené, že pre HS ZŠ bolo čerpanie vo výške 1.176.122,44 €, pre MŠ vo výške 147.852 €, pre ŠJ vo výške 145.936,66 € a pre ŠKD vo výške 203.517,67 €. Zmeny v rozpočte boli povolené rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v počte 23. Preverením čerpania výdavkov u jednotlivých položiek rozpočtu bolo preukázané nasledovné:

- na mzdy a odvody boli čerpané finančné prostriedky vo výške 1.346.036,70 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 1.337.907,00 € /+8.129,70 €, z toho ZŠ vo výške 938.742,45 €, MŠ vo výške 117.949,62 €, ŠJ vo výške 110.205,59 € a ŠKD vo výške 179.139,04 €. Mierne prekročenie uvedených výdavkov súviselo s vyplácaním odmien za pedagogické vedenie študentov z Pedagogickej fakulty UK a s vyplácaním odmien za práce spojené s projektom Comenius.



- na tovary a služby bol schválený rozpočet v objeme 330.627,00 € a čerpanie bolo vo výške 320.255,75 €, z toho ZŠ vo výške 233.064,26 €, MŠ vo výške 28.017,53 €, ŠJ vo výške 35.611,15 € a ŠKD vo výške 23.562,81 €.

V rámci tovarov a služieb bolo kontrolnou skupinou preverené nasledovné čerpanie výdavkov :

- na materiál /pol. 633/ boli čerpané výdavky vo výške 32.652,73 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 34.126,00 €. Čerpanie pre ZŠ bolo vo výške 24.649,86 €, pre MŠ vo výške 2.538,41 €, pre ŠJ vo výške 5.092,17 € a pre ŠKD vo výške 372,29 €. V rámci uvedenej položky bol v danom roku zabezpečený bezhotovostný, resp. hotovostný nákup rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé strediská, ako čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál, ďalej krovinores, krájač zeleniny, školský nábytok, knihy, pracovné odevy, materiál k výpočtovej technike a iný materiál súvisiaci s chodom organizácie. Kontrolou úplnosti dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu /faktúra, VPD/, týkajúcich sa predmetného nákupu, neboli zistené nedostatky. K účtovným dokladom boli doložené požadované doklady, a to žiadanka, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu.

- na rutinnú a štandardnú údržbu /pol. 635/ boli celkové výdavky čerpané vo výške 108.625,43 € oproti rozpočtu vo výške 112.660,00 €, z toho pre ZŠ vo výške 79.596,25 €, MŠ vo výške 210,00 €, ŠJ vo výške 10.949,11 € a ŠKD vo výške 17.870,07 €. V tejto položke boli zabezpečené práce väčšieho rozsahu, kde kontrolou bolo zistené:

fa č.72014 - maliarske a natieračské práce vo výške 1.411,60 € boli zabezpečené vo verejnom obstarávaní podľa § 9, ods. 9, zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /ďalej podľa zákona o VO/. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 1.500 €. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou. Nebolo doložené prevzatie prác objednávateľom.

fa č.2014004 - oprava strechy vo výške 3.909,88 € bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 3.500 €. Jednalo sa o práce : vyčistenie strechy, vyčistenie žlabov a zvodov, oprava povlaku krytiny strechy, oprava falcov a pretmelenie. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou. O odovzdaní a prevzatí predmetných prác bol doložený protokol zo dňa 26.05.2014.

fa č.201403 - oprava strechy vo výške 1.398,00 € bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 1.450 €. Jednalo sa o práce : výmena strešnej izolácie, penetrácia strechy a odvoz odpadu. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou. O odovzdaní a prevzatí predmetných prác bol doložený protokol zo dňa 09.06.2014.

fa č.140100010 - údržba multifunkčného ihriska vo výške 1.626,00 € bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 1.450 €. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou. Práce boli prevzaté objednávatelom.

fa č.201405 - oprava havarijného stavu garáže /podpora stropu, murárske práce, keramický preklad/ vo výške 7.925,96 € bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 8.000 €. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná cena bola v súlade s cenovou ponukou. Práce boli protokolárne odovzdané a prevzaté dňa 07.08.2014.

fa č.1407007 - orez stromov v areáli školy vo výške 1.360,00 € bol zabezpečený verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 1.150 €. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou. Práce boli prevzaté objednávatelom.

fa č.382014 - vodoinštalčné práce v objekte školy boli zabezpečené verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 2.000 €. Z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s predloženou najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná cena bola v súlade s cenovou ponukou. Práce boli prevzaté objednávatelom.

fa č.1407008 - zámočnicke práce /osadenie elektrického kábla/ vo výške 3.416 € boli zabezpečené verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 3 000 €. Z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s predloženou najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou a práce boli prevzaté objednávatelom.

fa č.201510458 - zhotovenie reťazovej rampy s príslušenstvom vo výške 3.563,87 € bolo zabezpečené verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 3.000 €. Z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s predloženou najnižšou cenovou ponukou. S dodávateľom bola uzatvorená ZoD zo dňa 12.11.2014. Fakturovaná cena prác bola v súlade s cenovou ponukou a cenou diela v ZoD. Bol doložený doklad o odovzdaní a prevzatí diela.

fa č.140284 - dodávka a montáž kamerového systému vo výške 7.198,99 € bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 6.500 €. Z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s predloženou najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná cena dodávateľom bola v súlade s cenovou ponukou a práce boli prevzaté objednávatelom.

fa č.1407013 - rekonštrukčné práce /WC dievčatá/ vo výške 9.830 € boli zabezpečené verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 8.500 €. Z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s predloženou najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná cena prác bola v súlade s cenovou ponukou a práce boli prevzaté objednávatelom.

V rámci uvedenej položky boli zabezpečené aj práce menšieho rozsahu /do 1.000 €/, ako napr. údržba zborovne /fa č.22014/ vo výške 962,35 €, elektroinštalačné práce /fa č.1402033/ vo výške 301,43 €, oprava žalúzií, dverí /fa č.1407004/ vo výške 657,00 € a iné práce. Preverení účtovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

- na služby /pol. 637/ boli rozpočtované finančné prostriedky v objeme 71.015 € a čerpané boli vo výške 68.836,34 €, z toho čerpanie pre ZŠ vo výške 56.754,88 €, MŠ vo výške 4.374,05 €, ŠJ vo výške 5.551,92 € a ŠKD vo výške 2.155,49 €. Boli zabezpečené rôzne revízie, školenia, deratizácia objektov a iné služby. Čerpanie uvedenej položky predstavovali aj výdavky týkajúce sa služieb, na ktorých zabezpečenie mala kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy, a to:

- ZoD na poskytovanie služieb - pranie bielizne, uzatvorenú dňa 08.01.2013 na dobu neurčitú s dodávateľom Patrik Halo H+H BA, vrátane cenníka služieb. Kontrolou dokladov neboli zistené nezrovnalosti, k faktúre bol doložený dodací list a prevzatie prádla bolo potvrdené podpisom objednávateľa.
  - Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti BOZP, účinnú od 02.09.2013 na dobu neurčitú s dojednanou paušálnou odmenou 70 € mesačne /M.Stegena/. Kontrolou bolo zistené, že fakturované sumy za poskytnuté služby boli v súlade so zmluvou, avšak faktúry EVC č.394 a č.760 neobsahovali rozpis zabezpečených činností v danom období.
  - Zmluva na zabezpečenie úloh na úseku ochrany pred požiarmi, uzatvorenú dňa 02.05.2005 na dobu neurčitú s dodávateľom I.Jagerská - ARES, BA. Preverení účtovných dokladov neboli zistené nezrovnalosti.
  - ZoD o zabezpečení rôznych údržbárskych prác podľa potreby a v prípade havarijných stavov na odstránenie závad na vodoinštalačných zariadeniach, uzatvorená dňa 06.01.2012 na dobu neurčitú /J.Fehér/. Kontrolou dokladov za vykonané práce neboli zistené nedostatky. Podkladom pre fakturáciu bol súpis vykonaných prác a práce boli písomne prevzaté objednávateľom.
- na bežné transfery /pol. 640/ zahŕňajúce nemocenské dávky a odchodné bolo čerpaných 7.136,32 €, a to pre ZŠ vo výške 4.054,73 €, MŠ vo výške 1.884,85 €, ŠJ vo výške 119,92 €, ŠKD vo výške 815,82 € a DHN /dávka v hmotnej núdzi/ vo výške 261 €.

Kapitálové výdavky v roku 2014 čerpané neboli.

V roku 2015 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie celkom v objeme 1.767.719,52 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.767.647,75 €, z toho transfery na prenesené kompetencie vo výške 1.190.318,00 €, na originálne kompetencie vo výške 442.766,00 €, vlastné zdroje vo výške 111.363,75 € a na kapitálové výdavky vo výške 23.200,00 €.

Kontrolou dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2015 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 71,77 € na účet zriaďovateľa.

Vyhláškou ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG), bola upravená funkčná klasifikácia pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská nasledovne:

09111 – MŠ  
09121 - ZŠ I.stupeň  
09211 - ZŠ II.stupeň  
0950 - ŠKD  
09601 - ŠJ pre MŠ  
09602 - ŠJ pre ZŠ

V súvislosti so zmenami v účtovníctve a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie, kontrolovaná organizácia dodatkom č.3 k Smernici pre účtovníctvo, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2015, vymedzila percentuálne prerozdelenie všetkých nákladov na energie, ako aj materiálnych výdavkov, výdavkov na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy, podielom podľa počtu žiakov jednotlivých stredísk.

Pre rok 2015 boli bežné výdavky schválené vo výške 1.723.081,00 €, úpravou rozpočtu navýšené na 1.749.478,00 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.744.447,75 €, čo bolo na 99,7 %. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie bežných výdavkov pre ZŠ I. stupeň vo výške 646.527,28 €, ZŠ II. stupeň vo výške 573.137,41 €, MŠ vo výške 149.943,00 €, ŠJ MŠ vo výške 23.309,01 €, ŠJ ZŠ vo výške 135.724,43 € a ŠKD vo výške 215.806,62 €. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 23.200,00 €. Pre rok 2015 boli zmeny v rozpočte povolené rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v počte 13.

Kontrolou bolo preukázané, že v uvedenom roku bolo čerpanie výdavkovej časti rozpočtu podľa jednotlivých položiek nasledovné: /čerpanie výdavkov pre ZŠ a ŠJ je uvádzané sumárne/

- na mzdy a odvody boli čerpané finančné prostriedky vo výške 1.428.376,73 €, z toho pre ZŠ vo výške 998.939,48 €, MŠ vo výške 124.154,50 €, ŠJ vo výške 115.823 € a ŠKD vo výške 189.459,75 €.
- na tovary a služby bol schválený rozpočet v objeme 324.004,00 € a čerpanie bolo vo výške 311.139,82 €. Preverením čerpania položiek rozpočtu v rámci tovarov a služieb bolo zistené nasledovné:
- na materiál /pol.633/ boli čerpané výdavky vo výške 32.610,74 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 36.406,00 €. Čerpanie pre HS ZŠ bolo vo výške 20.613,98 €, pre MŠ vo výške 4.115,01 €, pre ŠJ vo výške 6.070,71 € a pre ŠKD vo výške 1.811,04 €. V hotovosti, resp. bezhotovostne bol zabezpečený nákup rôzneho materiálu pre potreby jednotlivých stredísk. Kontrolou čerpania výdavkov za nákup osobných ochranných pracovných prostriedkov - OOPP /ppol. 633010/ pre zamestnancov organizácie v hotovosti, resp. na faktúru bolo zistené, že v roku 2014 bolo čerpanie vo výške 1.731,09 € a v roku 2015 vo výške 1.055,40 €.

Preverením súvisiacej dokumentácie bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt má vydanú Smernicu na poskytovanie OOPP a Regulatív pre poskytovanie OOPP zo

dňa 25.10.2010, avšak nemá vypracovaný zoznam poskytovaných OOPP na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia v súlade s § 6, ods. (2), písm. a), zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení n.p. a nariadenia vlády č.395/2006 Z.z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie OOPP. Podľa § 6, ods. (2), písm. b), zákona o BOZP, zamestnávateľ vedie evidenciu o poskytnutí OOPP. Kontrolou dokladov /osobné karty na zverené predmety a čerpanie ppol. 633010/ bolo preukázané, že predmetná evidencia bola vedená nepresne a neúplne, t.j. na osobných kartách zamestnancov neboli zaevidované všetky OOPP a nebola uvedená doba životnosti OOPP.

*Podľa vyjadrenia riaditeľa školy /RŠ/ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly „Smernica na poskytovanie OOPP a Regulatív pre poskytovanie OOPP zo dňa 25.10.2010 bola nahradená Vnútorou organizačnou smernicou pre poskytovanie OOPP, platnou od 28.9.2016. Jej súčasťou je aj zoznam poskytovaných OOPP na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev, vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia v súlade s § 6, ods. (2), písm. b), zákona č.124/2006 Z.z. v znení n.p. Osobné karty boli doplnené o chýbajúce údaje, t.j. na osobných kartách zamestnancov boli zaevidované všetky OOPP a je uvedená doba životnosti OOPP. RŠ na základe Návrhu čiastkovej správy z kontroly hospodárenia... opätovne upozornil pracovníka, zodpovedného za oblasť BOZP na škole, na nutnosť dôsledného vypracovávaní smerníc, ich aktualizovanie a realizovanie v praxi, ako aj dôslednejšieho školenia a častejšieho kontrolovania pracovníkov školy“.*

Spolu s vyjadrením riaditeľa ZŠsMŠ bola na Útvar kontroly doručená „Vnútorá organizačná smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov“, vydaná riaditeľom ZŠsMŠ Za kasárňou 2. Smernicu kontrolná skupina posúdila a konštatuje, že je spracovaná v súlade so zákonom č.124/2006 Z.z. o BOZP a nariadením vlády č.395/2006 Z.z o minimálnych požiadavkách na poskytovanie OOPP. Kontrolná skupina dodatočne, po dodaní písomného vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy, preverila doplnenie osobných kariet a konštatuje, že boli doplnené chýbajúce údaje, t.j. na osobných kartách zamestnancov boli zaevidované všetky OOPP a je uvedená doba životnosti OOPP. Z uvedenej previerky je spísaný záznam, ktorý je súčasťou správy z kontroly.

V danom roku kontrolovaný subjekt po výbere uchádzača na zabezpečenie zákazky v procese verejného obstarávania uzatvoril zmluvu na dodanie tovaru s dodávateľom:

- CWS-boco Slovensko s r.o., BA - čistiace prostriedky, zmluva uzatvorená dňa 18.02.2015 na 60 mesiacov alebo do vyčerpania sumy 19.990,00 €,
- Torbia s r.o.,BA - dezinfekčné prostriedky, vrecia a i., zmluva uzatvorená dňa 02.02.2015 na 4 roky alebo do vyčerpania sumy 19.990,00 €,
- M.Ivaničová,BA - kancelársky a školský nábytok, zmluva zo dňa 02.02.2015 na 4 roky alebo do vyčerpania sumy 19.999,00 €,
- ŠEVT a.s. - tlačivá, zmluva zo dňa 04.02.2015 na 48 mesiacov, alebo do vyčerpania sumy 19.999,00 €,

- J.Bureš - Full Servis - nákup tonerov a tlačiarní, zmluva zo dňa 02.02.2015 na 48 mesiacov, alebo do vyčerpania sumy 19.999,00 €,
- Lyreco CE,SE - kancelársky papier, zmluva zo dňa 06.02.2015 na 5 rokov, alebo do vyčerpania sumy 19.999,00 €.
- na rutinnú a štandardnú údržbu /pol. 635/ boli celkové výdavky čerpané vo výške 87.077,67 € oproti rozpočtu vo výške 88.058,00 €, z toho pre ZŠ vo výške 66.330,05 €, MŠ vo výške 207,00 €, ŠJ vo výške 9.688,62 € a ŠKD vo výške 10.852,00 €. Kontrolou bolo preukázané, že po výbere dodávateľa v procese verejného obstarávania boli zabezpečené nasledovné práce :
  - fa č.30150002, č.10150006 vo výške spolu 9.000,00 € - rekonštrukcia WC na prízemí pre chlapcov a dievčatá bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 9.500,00 €. Boli predložené 3 cenové ponuky, z ktorých bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou, t.j. 9.000,00 €.
  - fa č.102015 vo výške 7.894,77 € - pokládka podlahovej krytiny bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 8.500,00 €. Boli predložené 3 cenové ponuky, z ktorých bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná cena prác bola v súlade s cenovou ponukou. Nebolo preukázané prevzatie prác.
  - fa č.32015, č.42015 vo výške spolu 6.104,20 € - maliarske a natieračské práce v ZŠ a ŠJ boli zabezpečené verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 9.000,00 €. Boli predložené 3 cenové ponuky, z ktorých bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou. Fakturovaná cena za vykonané práce bola v súlade s cenovou ponukou.
  - fa č.242015 vo výške 1.684,08 € - oprava potrubia z WC bola zabezpečená verejným obstarávaním podľa zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške do 2.000,00 €. Bola predložená 1 cenová ponuka, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná cena prác bola v súlade s cenovou ponukou.

V rámci údržby boli zabezpečené aj práce menšieho rozsahu, ako oprava ventilov a rozvodu vody, radiátorov, pokládka obkladu a dlažby, údržba výmenníkovej stanice, výmena školských tabúľ, skla, dverí a iné práce. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Fakturácia prác bola doložená súvisiacimi dokladmi /žiadanka, objednávka, rozpis prác, prevzatie prác/.

- na služby /pol. 637/ boli rozpočtované finančné prostriedky v objeme 79.448,00 € a čerpané boli vo výške 79.133,44 €, z toho ZŠ vo výške 57.679,53 €, MŠ vo výške 4.224,99 €, ŠJ vo výške 10.459,62 € a ŠKD vo výške 6.769,30 €. Bolo zistené, že v danom roku bola pre kontrolovaný subjekt vykonávaná pracovná zdravotná služba /M.Stegena/ na základe zmluvy na dobu určitú od 02.01.2015 do 31.12.2015. Za uvedené obdobie boli za predmetné služby čerpané výdavky vo

výške 1.156,00 €. Ceny služieb boli fakturované v súlade so zmluvne dojednanou cenou.

Ďalej bolo zistené, že za účelom zhotovenia, servisu a opravy zabezpečovacích systémov v škole, bola dňa 02.02.2015 uzatvorená ZoD na dobu neurčitú /SKOM s.r.o.,BA/. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nezrovnalosti /fa č. 150247/.

- na bežné transfery /pol. 640/ zahŕňajúce nemocenské dávky a odchodné bolo čerpaných 4.931,20 €, a to pre ZŠ vo výške 3.648,57 €, MŠ vo výške 322,50,00 €, ŠKD vo výške 929,13 € a DHN /dávka v hmotnej núdzi/ vo výške 31 €.

V roku 2015 kontrolovaný subjekt čerpal kapitálové výdavky v celkovom objeme 23.200,00 €. Kontrolou súvisiacich dokladov neboli preukázané nedostatky. Jednalo sa o:

A. Obstaranie multifunkčnej trojkoľky z dôvodu potreby údržby areálu rozsiahlej plochy /v lete kosenie trávnikov a v zime odhŕňanie snehu/, ako aj minimalizovanie nákladov za údržbu areálu. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.17 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov na nákup uvedeného pracovného prostriedku vo výške 8.200,00 €. Nákup bol zabezpečený po výbere z 3 cenových ponúk v procese verejného obstarávania. Fakturovaná cena za uvedený tovar bola v súlade s cenovou ponukou /fa EVC č.558/.

B. Obstaranie závlahového systému v súvislosti s potrebou zalievania veľkých plôch, vrátane novej škôlky so "zelenou" strechou a vyhĺbenie vlastnej studne z dôvodu najvhodnejšieho riešenia odberu vody. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.17 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov na uvedený projekt vo výške 10.000,00 €. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že na uvedený projekt boli vynaložené nasledovné finančné prostriedky, a to za:

- prieskum vrtu na studňu vo výške 2.555,00 € /fa EVC č.625/ - práce boli zabezpečené po výbere z 3 cenových ponúk v procese verejného obstarávania

- montáž čerpadla do studne vo výške 840,00 € /fa EVC č.643/

- čerpacia skúška na zavlažovacej studni vo výške 300,00 € /fa EVC č.673/

- realizácia závlahového systému vo výške 6.305,00 € /fa EVC č.745/ - dodanie bolo zabezpečené po výbere z 3 cenových ponúk v procese verejného obstarávania. O odovzdaní a prevzatí závlahového systému bol zainteresovanými stranami dňa 16.11.2015 podpísaný protokol.

C. Obstaranie plynového varného kotla do ŠJ z dôvodu výmeny kotla z roku 1979 a neschopnosti jeho prevádzky. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.33 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálové výdavky na nákup uvedeného prevádzkového stroja vo výške 5.000,00 € /fa EVC č.793 - varný kotol, fa EVC č.810 - elektroinštalácia kotla/.

Vykonanou kontrolou, zameranou na vedenie pokladničnej agendy, bolo zistené nasledovné:

So zamestnankyňou, poverenou vedením pokladne, bola uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu "Vedenie pokladne" zo dňa 01.11.2009. Vzhľadom na zákonné zmeny, kontrolná skupina odporúča uvedenú smernicu aktualizovať v súlade s platným znením zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. /napr. čl.10 - "Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti" - aktualizácia podľa novely k zákonu o účtovníctve č.352/2013 Z.z., platnej od 01.01.2014/. Jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a výdaj sa týkal prevažne nákupu všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská, úhradu poštovních služieb, cestovných náhrad a i.. Náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s § 10, ods. 1), zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p. a obsahovali požadované náležitosti /označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti/ a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov /žiadanka na drobný nákup preukazujúca vykonanie predbežnej finančnej kontroly, doklad z registračnej pokladnice/. Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľom organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2014 bol vo výške 16.760,10 € a v roku 2015 vo výške 11.700,00 €.

V hotovosti boli hradené aj niektoré faktúry, ktoré boli zaevidované v knihe dodávateľských faktúr s uvedením čísla VPD. K faktúre bol doložený likvidačný list, žiadanka na objednávku a objednávka.

Kontrolou dodržiavania limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného vo výške 1.000,00 € bolo zistené prekročenie v jednom prípade, a to dňa 24.06.2014 o 238,19 € bez súhlasu riaditeľa školy, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená počas kontroly.

Ďalej bolo zistené, že inventarizácia pokladničnej hotovosti za sledované obdobie bola trojčlennou komisiou vykonaná 4 krát za účtovné obdobie. Stav finančnej hotovosti súhlasil so stavom účtovným.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu /SF/ za sledované obdobie bolo zistené, že preverovaná organizácia postupovala v súlade s platnými Zásadami pre tvorbu a použitie SF, ktoré sú súčasťou Kolektívnej zmluvy, uzatvorenej medzi ZŠsMŠ Za Kasárňou 2 a odborovou organizáciou pri ZŠsMŠ Za Kasárňou 2.

Bolo zistené, že finančné prostriedky SF boli vedené na samostatnom bankovom účte a pri ich nevyčerpaní boli prevedené do nasledujúceho obdobia. Príjem SF tvoril povinný prídel vo výške 1% zo základu, prídel vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, dohodnutý v Kolektívnej zmluve a zostatok SF z predchádzajúcich rokov. Prostriedky SF boli použité na závodné stravovanie, exkurzno - vzdelávacie zájazdy, liečebné pobyty a relaxačnú činnosť, kultúrnu, spoločenskú, vzdelávaciu, športovú činnosť



a na dary - jubilejné odmeny zamestnancov. Kontrolovaná organizácia ako zamestnávateľ prispieva na závodné stravovanie zo svojho rozpočtu sumou vo výške 55 % ceny jedla a zo SF v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o SF v znení n.p. sumou 0,37 € na 1 hlavné jedlo.

V roku 2014 boli prostriedky SF čerpané vo výške 7.401,62 €, z toho na závodné stravovanie vo výške 4.403,00 €, na jubilejné odmeny zamestnancov vo výške 600,00 €, na rekreáciu vo výške 2.158,00 € /napr. na poznávací zájazd Paríž - Londýn, príspevok na kúpeľnú liečbu pre 2 zamestnancov/ a kultúrno - spoločenské akcie vo výške 240,31 €.

V roku 2015 boli prostriedky SF čerpané spolu vo výške 13.250,26 €, z toho na závodné stravovanie vo výške 4.661,63 €, na rekreáciu a liečebné pobyty vo výške 7.015,00 €, na jubilejné odmeny vo výške 1.500,00 € a na kultúrno - spoločenské akcie vo výške 73,63 €. V danom roku sa zamestnanci zúčastnili napr. poznávacieho zájazdu v Maďarsku, poznávacieho pobytu v Taliansku, organizovali vianočné posedenie a iné akcie.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov zo SF /faktúry, pokladničné doklady, objednávky, žiadosti a i./ neboli zistené nedostatky. V prípade poznávacieho zájazdu v Maďarsku a poznávacieho zájazdu v Taliansku nebola prezenčná listina podpísaná účastníkmi zájazdu, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená.

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov preverovaného subjektu boli zistené nedostatky menej závažného charakteru, na ktoré boli poverení zamestnanci upozornení počas kontroly. Vzhľadom k tomu, že kontrola činnosti v oblasti BOZP preukázala porušenie príslušnej právnej normy, kontrolná skupina odporučila zistené nedostatky zapracovať do návrhu čiastkovej správy, predloženej riaditeľovi školy na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ je popísané vyššie pri texte popisujúcom zistený nedostatok.

## **K bodu 2/**

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. účtovnej jednotke ukladá § 6, ods. 3), citovaného zákona. Inventarizácia zabezpečuje overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. NR SR dňa 17.10.2013 schválila zákon č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Zákon je účinný dňom 01.01.2014. Podľa uvedeného zákona sa znižuje periodicita inventarizácie majetku, t.j. pri hmotnom majetku, okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku, avšak nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kontrolovaná organizácia má vydanú internú smernicu

pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 01.01.2009. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať predmetnú internú smernicu v zmysle prijatých zmien /viď nižšie popísané vyjadrenie riaditeľa/.

V zmysle Príkazu riaditeľa ZŠsMŠ Za kasárňou č.2 zo dňa 05.11.2014 a 05.11.2015, vydaných v súlade s § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a so Štatútom hl. mesta SR Bratislavy, bola vykonaná riadna dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2014 a ku dňu 31.12.2015. V uvedených príkazoch nebol k inventarizácii určený účet, u ktorého ale inventarizácia vykonaná bola, a to: 324 - prijaté preddavky a 372 - transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená.

Kontrolou bolo zistené, že na vykonanie inventarizácie k uvedenému obdobiu bola v príkazoch riaditeľa menovaná hlavná inventarizačná komisia /HIK/, likvidačná komisia a škodová komisia. Pomenovanie HIK nebolo v súlade s pomenovaním v Internej smernici pre uskutočnenie inventarizácie a Záverečnej správe, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená. O vykonaní inventarizácie k preverovanému obdobiu bola vypracovaná „Záverečná správa“.

Preverením súvisiacich dokladov bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch. V prípade inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti za rok 2015 bol vypracovaný len inventarizačný zápis bez podpisu členov inventarizačnej komisie.

Podľa § 30, ods. 3), zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Bolo zistené, že inventarizačné zápisy kontrolovanou organizáciou spracované neboli, čím došlo k porušeniu ustanovenia vyššie uvedeného právneho predpisu. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j., že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly „Predmetná interná smernica bola aktualizovaná v zmysle prijatých zmien zákonom č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.) s platnosťou od 23.11.2016.

Tajomníčka školy pri vystavovaní príkazu riaditeľa k inventarizácii neuviedla účty 324 a 372, ktoré sa musia každoročne inventarizovať, pretože sa jedná o preplatky stravného a finančné prostriedky od iných subjektov ako granty a dary. Náprava bola vykonaná po upozornení kontrolórkou ešte v priebehu kontroly.

Pomenovanie HIK bolo nahradené v súlade so smernicou na ÚIK (Ústredná inventarizačná komisia).

V prípade inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti za rok 2015 boli doplnené chýbajúce podpisy členov IK na vypracovanom inventarizačnom zápise.

Chýbajúce inventarizačné zápisy boli dodatočne spracované a doplnené k inventarizácii“.

RŠ na záver skonštatoval, že „Organizácia nedostatky, uvedené v Správe, odstránila v plnom rozsahu“.

RS prijal opatrenie, v ktorom opätovne upozornil pracovníčky ekonomického oddelenia na dôsledné dodržiavanie predpisov, spracovanie a vedenie agendy. Pri opakovaní sa nedostatkov pristúpi k disciplinárnym opatreniam.

Spolu s vyjadrením riaditeľa ZŠsMŠ bola na Útvar kontroly doručená interná smernica „Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov“, vydaná riaditeľom ZŠsMŠ Za kasárňou 2, dňa 23.11.2016. Smernicu kontrolná skupina posúdila a konštatuje, že je spracovaná v súlade so zákonom č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Kontrolná skupina po dodaní písomného vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy, preverila vyjadrenie riaditeľa o odstránení v správe popísaných nedostatkov a konštatuje, že boli dodatočne odstránené. Išlo hlavne o doplnenie inventarizačných zápisov, ktorými sa porovnáva stav majetku a záväzkov, zistený podľa inventúrnych súpisov so stavom majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j., že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Z uvedenej previerky je spísaný záznam, ktorý je súčasťou správy z kontroly.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisov a súvisiacich dokladov, overujúce skutočný stav majetku, s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2014 a k 31.12.2015, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy :

účet : stav k 31.12.2014 : stav k 31.12.2015 :

021 - stavby 837 660,61 € 847 660,61 €  
Prírastok na účte k 31.12.2015 vo výške 10.000,00 € predstavoval "závlahový systém", zaradený do majetku organizácie dňa 01.12.2015 na základe odovzdávacieho protokolu.

022 - samostatné hnutelné veci a súbory 48 213,29 € 61 413,29 €  
Účtovný stav predstavoval inventár ZŠ, MŠ, ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ a prírastok v roku 2014 bol vo výške 13.200,00 €.

031 - pozemky 1.382.393,94 € 1.382.393,94 €  
Uvedenú čiastku tvorili pozemky ZŠ Za kasárňou 2 vo výške 1.070.902,21 € a MŠ Šancová vo výške 311.491,73 €.

112 - materiál na sklade 218,46 € 438 €  
Stav účtu tvorili zásoby - potraviny na sklade v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ.

221 - ostatné vkladové bankové účty /ŠJ, sociálny fond, darovací, granty, depozitný/  
- účtovný stav jednotlivých bankových účtov súhlasil so zostatkami bankových výpisov ku dňu 31.12.daného roku.

222 - výdavkový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok.

223 - príjmový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok.

315 - pohľadávka voči dodávateľom 876,29 € 783,72 €  
Stav uvedených pohľadávok tvorili nedoplatky za neuhradené poplatky za stravné v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ.

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC  
a RO zriadených obcou a VÚC 53,12 € –  
Uvedenú pohľadávku tvorilo neuhradené nájomné za automaty. Nedoplatok bol uhradený dňa 08.01.2015 /bankový výpis č. 1/.

321 - dodávatelia - v rámci krátkodobých záväzkov organizácia za sledované obdobie na uvedenom účte nevykazovala žiadne neuhradené faktúry.

324 - prijaté preddavky 6.651,96 € 5.258,64 €  
Uvedený stav predstavovali preplatky za stravné v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ.

372 - Transfery a ostatné zúčtovanie - dary 4 500 € 4 500 €  
Na uvedenom účte sú vedené účelovo viazané dary, ktoré neboli doposiaľ použité.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na úseku vykonania inventarizácie majetku ZŠsMŠ za preverované obdobie za nepostačujúci. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli spracované v návrhu čiastkovej správy, predloženej riaditeľovi školy na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ je popísané vyššie pri texte popisujúcom zistený nedostatok a zistené nedostatky boli dodatočne odstránené.

### **K bodu 3/**

Rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 má svoje predškolské zariadenie, a to Materskú školu na Šancovej ul. č.65.

Prevádzkový poriadok materskej školy je vydaný zástupkyňou riaditeľa pre materskú školu podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhlášky MZ SR č.527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež.

Z dôvodu zvýšeného záujmu rodičov o umiestnenie detí do trojtriedneho predškolského zariadenia bola zriadená štvrtá trieda, ktorá vznikla z bývalého školníckeho bytu, skladových priestorov a bolo k nej dobudované zariadenie pre osobnú hygienu detí. Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto dňa 19.10.2012 udelil súhlas so zmenou v prevádzkovaní materskej školy ako 4-triednym predškolským zariadením s maximálnym počtom 77 zapísaných detí.

Pre rok 2014 bola VZN č.6 MČ B-NM určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy MČ B-NM vo výške 1.300,00 €. Pre rok 2015 bola

dotácia MČ B-NM zvýšená VZN č.7 na sumu 1.370,00 €. Dotácia bola poskytovaná mesačne ako dvanástina z celkovej ročnej čiastky, t.j. v roku 2014 zo sumy 131.821,00 € a v roku 2015 zo sumy 134.260,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu. Schválený rozpočet pre rok 2015 vychádzal z počtu detí materskej školy predchádzajúceho obdobia, t.j.98 detí.

Za rok 2014 organizácia zúčtovala finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom – príspevok pre deti materskej školy, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č.597/2003 Z.z./ vo výške 5.208,00 € a za rok roku 2015 vo výške 5.534,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

V roku 2014 rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.10 boli znížené rozpočtové prostriedky bežných výdavkov na výkon prenesených kompetencií na úseku predškolskej výchovy o sumu – 228,00 €. V roku 2015 rozpočtovým opatrením č.14 boli bežné výdavky na predškolákov zvýšené o sumu 326,00 €.

Prílohou č.8 VZN MČ B-NM č.4/2008 bola pre rok 2014 určená výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v Materskej škole Šancová 65 vo výške 25,00 €. Prílohou č.1 VZN MČ B-NM č.7/2014 bola pre rok 2015 určená výška mesačného príspevku na 20,00 €. Uvedený príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

Kontrolou skutočných príjmov organizácie bolo zistené, že v roku 2014 materská škola dosiahla rozpočtové príjmy z mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole vo výške 10.421,75 € /105,7 %/ a v roku 2015 vo výške 13.132,67 € /133,1 %/. Príjmy z poplatkov boli úmerné počtu detí, ktoré navštevovali materskú školu. Pre rok 2014 bolo zapísaných do materskej školy 93 detí /priemerný počet skutočne navštevujúcich 74 detí, t.j. cca 80 %/. Pre rok 2015 bolo zapísaných 91 detí /priemerný počet skutočne navštevujúcich bolo 75 detí, t.j. cca 82 %/. V roku 2014 materská škola evidovala 28 predškolákov a v roku 2015 to bolo 32 predškolákov.

Poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení uhrádzajú rodičia, resp. iné osoby, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, vopred. Predpis pohľadávky vychádza z podkladov a evidencie detí a úhrad poplatkov, ktoré boli predkladané na ekonomické oddelenie školy, kde boli zaúčtované. Kontrolou príjmového účtu organizácie náhodným výberom neboli zistené nezrovnalosti. Platby sú odsúhlasované na základe predkladanej evidencie detí /platiteľ, adresa, variabilný symbol, suma/ a výpisu z účtu. Príspevok sa neuhrádzal pri prerušenej dochádzke dieťaťa /viac ako 30 dní/ zo závažných dôvodov, resp. v čase školských prázdnin.

Organizácia uzatvorila pre roky 2014 a 2015 zmluvy o bezodplatnom užívaní nebytových priestorov v objekte materskej školy za účelom organizovania výučby anglického jazyka s užívateľom WattsEnglish Slovakia s.r.o. a organizovania výučby výtvarného a tanečného odboru pre deti navštevujúce MŠ s užívateľom Súkromná základná umelecká škola. Zmluvné strany sa dohodli, že užívateľ bude hradiť správcovi výlučne platby za služby spojené s užívaním nebytového priestoru /elektrická energia, teplo, voda/. Výška platby bola dohodnutá na 7,00€/hod.

a realizáciu platby štvrťročne. Predpis a príjmy boli preverené na základe konta účtu 318 019 a 318 020.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov strediska materskej školy bolo zistené nasledovné:

V roku 2014 boli na stredisku MŠ celkovo čerpané výdaje vo výške 156.669,31 € /106,1 %/. V roku 2015 boli čerpané výdaje vo výške 158.947,76 € /106,0 %/.

### 610 – Mzdy a platy

Výdavky na mzdové náklady strediska MŠ Šancová boli v roku 2014 čerpané vo výške 93.355,78 € /106,6 %/. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.104 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov. Presun zo mzdových prostriedkov na odchodné do starobného dôchodku na MŠ vplynul z nenaplánovaných finančných prostriedkov /1.648,00 €/. Presun bol uskutočnený v rámci originálnych kompetencií. V roku 2015 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 97.824,03 € /106,8 %/.

Mzdové náklady a odvody boli uhrádzané 11 zamestnancom /9 učiteliek a 2 upratovačky/. Na dohodu o pracovnej činnosti bol zamestnaný 1 pracovník /školská práca, vrátane údržby a obsluhy kúrenia a vykonávanie záhradníckych prác/.

Kontrolou platových výmerov, mzdovej inventúry, priznania a vyplatenia odmien zamestnancov strediska MŠ bolo zistené, že:

1. Zamestnanci MŠ nemali vystavený registračný list zamestnanca /školský register zamestnancov v zmysle § 58, ods.1, písm. a/ a § 59, zákona č.317/2009 Z.z./

2. Zamestnanci v dvoch prípadoch nemali vystavený platový výmer, resp. oznámenie o výške a zložení funkčného platu /od 01.07.2015 - Nariadenie vlády SR č.393/2014 Z.z., príloha č.5/

3. Zamestnancom v troch prípadoch nebolo vyplatené:

- 9/2014-12/2014 príplatok triedneho učiteľa 31,50 €/mesiac

- 8/2014-12/2014 zvýšenie tarify o 11,50 €/mesiac

- 1/2014-12/2014 nesprávne vyplatená zmenu o 1,50 €/mesiac

Podľa vyjadrenia mzdovej účtovníčky zistené rozdiely budú vysporiadané v nasledujúcom období.

V roku 2014 boli zamestnancom MŠ vyplatené mimoriadne odmeny ako „jednorázové osobné príplatky“, a to 6/2014 - 5.000,00 €, 12/2014 - 5.600 €, 6/2015 - 6.100 €, 11/2015 - 6.100 €. Vo vnútornom mzdovom predpise organizácie nie je uvedené priznávanie tzv. jednorázových osobných príplatkov. Okrem iných príplatkov môže podľa uvedeného mzdového predpisu zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi odmenu. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní. Priznanie odmien, resp. jednorázových osobných príplatkov nebolo riaditeľom organizácie zdôvodnené.

Podľa zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. možno zamestnancovi priznať osobný príplatok ako ocenenie mimoriadnych osobných schopností a dosahovaných pracovných výsledkov, alebo za vykonanie prác nad rámec pracovných povinností. O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu.

Zákon ani mzdový predpis organizácie nie je upravený o priznanie „jednorázového osobného príplatku“. Uvedený príplatok by mohol byť priznaný ako odmena v prípade mimoriadnych prác nad rámec pracovnej náplne, spojených s ich plnením aj v mimopracovnom čase, s vynaložením nadštandardnej pracovnej záťaže, čo však musí byť zdôvodnené a upravené vo vnútornej norme.

K uvedenému sa v priebehu kontroly vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie: „Pri príprave rozpočtu na jednotlivé kalendárne roky pridelené finančné prostriedky pokrývajú len základné mzdy. Z uvedeného dôvodu položka odmeny je nulová. Taktiež osobné príplatky sú minimálne /v priemere 10-15 €/ . Ale úväzky napr. pedagogických zamestnancov sú však mimoriadne vysoké /27-30 hod., čo je približne 120-130 %/. Podobne aj náplň práce nepedagogických zamestnancov je mimoriadne náročná - vyplýva z veľkého počtu žiakov a zamestnancov školy. Preto ak organizácia počas roka ušetrí mzdové prostriedky, resp. získa finančné prostriedky z vlastných zdrojov používame ich na dofinancovanie veľmi nízkych osobných príplatkov formou jednorázového osobného príplatku.“

Kontrolná skupina skonštatovala, že organizácia nedodrжала ustanovenia zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a ani vnútorný mzdový predpis v časti „Odmeny“. Mzdová agenda nebola vedená presne a úplne. Z uvedeného dôvodu navrhla prijať opatrenie na nápravu a požiadala o vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ v spracovanom „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“.

*Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly boli vykonané nasledovné opatrenia :*

1.Počas kontrolného obdobia boli všetkým pracovníkom MŠ spracované registračné listy zamestnanca.

2.Na základe vyjadrenia mzdovej účtovníčky oba platové výmery boli vystavené, neboli však predložené na kontrolu. Na požiadanie kontrolórky oba platové výmery boli vybrané zo spisu a predložené na kontrolu.

3.Zistené rozdiely budú vysporiadané vo výplatnom termíne 11/2016 z dôvodu zdravotných problémov mzdovej účtovníčky.

*Opatrenia RŠ na nápravu:*

*Mzdy a platy:*

*RŠ opätovne upozornil pracovníčku pre mzdovú a personálnu oblasť na dôsledné dodržiavanie predpisov, spracovanie a vedenie personálnej a mzdovej agendy. Pri opakovaní sa nedostatkov pristúpi k disciplinárnym opatreniam.*

*Odmeny:*

*RŠ uložil ekonómke školy pri príprave rozpočtu vyčleniť z mzdového normatívu čiastku na odmeny. V prípade kladného hospodárenia za jednotlivé polroky budú*

tieto prostriedky použité na odmeny za mimoriadne plnenie prác nad rámec pracovnej náplne.

RŠ uložil všetkým vedúcim pracovníkom vypracovať jednotný návrh na vyplácanie odmien s odôvodnením – vymenovaním jednotlivých činností, ktoré zamestnanec odviezol v sledovanom období nad rámec pracovnej náplne. Každý zamestnanec, ktorý vykonával práce nad rámec svojej pracovnej náplne, ich uvedie v návrhu. Po prerokovaní návrhu vedúci pracovníci predložia spracované návrhy na schválenie riaditeľovi školy.

Register:

Na základe upozornenia mzdová a personálna pracovníčka doplnila chýbajúce registračné listy zamestnancov školy.

Podľa § 59 ods. (7) zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. škola alebo školské zariadenie, ktoré má elektronický informačný systém, ak je to technicky možné, môže v plnom rozsahu poskytovať údaje do registra zamestnancov z tohto elektronického informačného systému.

Z uvedeného dôvodu sa register vedie elektronicky u zástupcu školy. Aktualizované údaje sa mesačne odosielajú do RIS.

RŠ opätovne upozornil mzdovú a personálnu pracovníčku na nutnosť dôsledného evidovania zmien v registračných listoch zamestnancov a povinnosť mesačne nahlasovať zmeny do EIS školy.

Skutočnosti, uvádzané vo Vyjadrení riaditeľa školy k Návrhu čiastkovej správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Za kasáňou č.2, preverila kontrolná skupina dňa 30.11.2016 a z previerky spísala záznam, ktorý je súčasťou správy a z ktorého vyplýva:

1/ Registračné listy boli dodatočne spracované, platové výmery dodatočne doložené, zistené finančné rozdiely vo vyplatených mzdách budú dodatočne vysporiadané pravdepodobne vo výplatnom termíne za 11/2016 /uvádzaný nepriaznivý zdravotný stav mzdovej účtovníčky/.

Návrh opatrenia :

Dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58, ods.1, písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č.393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy a vysporiadanie zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy.

2/ Po dohode s ekonomickou pracovníčkou školy bude v nasledujúcom období pri príprave rozpočtu školy vyčlenená zo mzdového normatívu čiastka na odmeny a bude vypracovaný návrh vyplácania odmien podľa činnosti zamestnancov školy nad rámec pracovnej náplne, ktoré budú následne predkladané na schválenie riaditeľovi školy.

Návrh opatrenia:

Dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy.



*Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že pre uvádzaný nepriaznivý zdravotný stav mzdovej účtovníčky nebolo možné preveriť údaje uvádzané v dodatočne doložených dokladoch. Tieto je potrebné dôsledne preveriť na základe osobných spisov zamestnancov a mzdových listov pri následnej kontrole splnenia nápravných opatrení.*

Pri kontrole rozúčtovania spoločných bežných výdavkov za roky 2014-2015 bolo zistené, že v roku 2014 sa pri všetkých úhradách výdavkov postupovalo podľa schváleného a upraveného rozpočtu na daný rok. Členenie výdavkov bolo vykonané na základe faktúry, pre ktoré stredisko bola určená. Výdavky sa delili iba pri energiách, na ktorých sa podieľali okrem ZŠ aj ostatné strediská – MŠ, ŠJ a ŠKD. Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie sa podľa stanoveného rozpočtu vždy na určité obdobie znížil výdavok na ZŠ refundáciou a preúčtovaním z jednotlivých stredísk. V uvedenom období sa členenie úhrady na jednotlivé strediská neuskutočňovalo. Od 01.01.2015 boli výdavky členené na jednotlivé strediská podrobnejšie podľa funkčných klasifikácií platných od začiatku roka, podľa čoho bol stanovený rozpočet na jednotlivé výdavky na energie a prevádzku. Mzdy a odvody sa nečlenili. V tomto prípade bol zachovaný schválený rozpočet. Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie, členenie sa vykonávalo na základe interného percentuálneho prerozdelenia podľa počtu žiakov na zariadeniach, čo bolo schválené Dodatkom č.3 k Smernici na vedenie účtovníctva /podrobnejšie prerozdelenie výdavkov podľa stredísk do výšky rozpočtu/.

Rozúčtovanie výdavkov podľa vyššie uvedených kritérií bolo preverené na základe počítačového výstupu konta účtu 321 000 xxx /dodávateľa/ za roky 2014 a 2015.

#### 632 – Energie, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 boli uvedené náklady čerpané vo výške 20.895,07 € /100,7 %/ a v roku 2015 vo výške 16.919,0 € /100,0 %/.

Ku kontrole boli predložené mesačné zálohové a vyúčtovacie faktúry za dodávku elektrickej energie /Západoslovenská energia, a.s./, zrážková voda /Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s./. Kontrolovaná organizácia má uzatvorenú zmluvu o dodávke a odbere tepla pre objekt MŠ /TÚV, ÚK/ s dodávateľom NOVBYT s.r.o.. Zmluvu o dodávke studenej vody a jej odkanalizovaní a Dohodu o dodávke a odbere pitnej vody s A.M.C.-A Správa nehnuteľností s.r.o. /vlastníci bytových a nebytových priestorov na Šancovej č.41-43-45/. Fakturácia dodávky a odberu vody je uskutočňovaná kvartálne na základe nameraného množstva na podružnom vodomere /štvrtročné odpočty/.

Okrem uvedených nákladov nákladovú položku tvoria aj telefónne služby a používanie mobilu /Telecom, a.s./ – mesačné faktúry.

#### 633 – Materiál

V roku 2014 boli náklady na interiérové vybavenie, všeobecný materiál a publikácie čerpané vo výške 2.538,41 € /99,4 %/ a v roku 2015 vo výške 4.115,01 € /100,1 %/.

V roku 2014 bolo zakúpené pre MŠ na základe cenovej ponuky interiérové vybavenie v hodnote 736,00 €, doložený dodací list /NOMiland, s.r.o./, neoriginálny modul BENQ MP622 s originálnou lampou, doložená žiadanka a objednávka /WebRetail, s.r.o./. V kontrolovaných rokoch 2014 a 2015 bola pre potreby MŠ zakúpená mydlová pena na čistenie rohoží, doložená žiadanka a objednávka /CWS-boco Slovensko, s.r.o./ a publikácia - aktívna učiteľka MŠ, doložená žiadanka a objednávka /RAABE Slovensko, s.r.o./. V roku 2015 boli objednané a zakúpené šeky /IRIS-vydavateľstvo/, hračky a hry pre MŠ, učebné pomôcky /RAABE Slovensko, s.r.o./, všeobecný materiál /ŠEVT, a.s./, interiérové dovybavenie škôlky nábytkom rovnakého druhu na základe objednávky v hodnote 125,80 € a 593,20 € rovnakým dodávateľom /NOMiland, s.r.o./

V rámci uvedenej položky boli všetky nákupy realizované v zmysle vydanej Smernice o VO, a to zabezpečením tovaru a prác menšieho rozsahu /do 1.000 €/, Preverení úctovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

#### 635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 boli náklady na údržbu objektu MŠ čerpané vo výške 210,00 € /nerozpočtované, rozúčtované/ a v roku 2015 vo výške 207,00 € /102,5 %/.

V roku 2014 boli na základe cenovej ponuky, podľa zákona o VO, pre MŠ vykonané vodoinštalčné práce, doložený pracovný list - 1.197,60 € /Juraj Fehér/. V roku 2015 bol riešený havarijný stav kanalizácie - 937,20 € /Juraj Fehér/, doložený pracovný list, na základe vyhodnotenia cenových ponúk, podľa zákona o VO, ďalšie riešenie havarijného stavu kanalizácie - 3.081,00 €, doložený pracovný list /Juraj Fehér/, na základe objednávky ďalšie riešenie havarijného stavu kanalizácie - 306,60 €, doložený pracovný list /Juraj Fehér/, ďalšie riešenie havarijného stavu kanalizácie na základe objednávky - vyfakturovaná suma 296,76 € /Juraj Fehér/. V uvedenom roku boli v objekte MŠ vymenené armatúry na základe cenovej ponuky, podľa zákona o VO, v čiastke 2.338,66 € /MITECO, spol. s r.o./ a vykonané maliarske a natieračské práce /Bobák/ na základe cenovej ponuky, podľa zákona o VO, doložený rozpis prác – pre stredisko MŠ - 428,22 €. Práce boli zadané a vykonané pre stredisko ZŠ a ďalej rozúčtované aj na ŠKD v celkovej čiastke 2.854,80 €.

#### 637 – Služby, ostatné

V roku 2014 boli náklady na všeobecné služby čerpané vo výške 4.515,45 € /107,6 %/ a v roku 2015 vo výške 4.421,40 € /104,6 %/.

V roku 2014 sa úhrady za BOZP /Stegena/ percentuálne nečlenili na jednotlivé strediská, všetky úhrady boli hradené zo strediska ZŠ, čiastočne zo zdroja 111 – PK /prenesené kompetencie/ a z vlastných zdrojov. Ostatné revízie a kontroly boli hradené prevažne zo zdroja 111 – PK alebo z príslušného strediska, kde sa revízia a kontrola konala. V uvedenom roku sa tieto výdavky nečlenili na strediská.

V roku 2015 sa všetky faktúry za revízie, kontroly a školenia BOZP, poradenstvo BOZP, revízie elektrických zariadení /MOUREZ/, kontrola a revízie hasiacich prístrojov a hydrantov /RYBA/, kontrola a poradenstvo PO /ARES/, revízie tlakových zariadení VS /Jozef Ivan/ - doložené správy, boli členené na jednotlivé

strediská patriace pod ZŠ v percentuálnom podiele určenom Smernicou na vedenie účtovníctva /dodatok č.3/ a použité boli zdroje podľa schváleného rozpočtu.

Zmluvy:

Pre roky 2014 a 2015 boli výdavky čerpané na pranie a žehlenie pre deti MŠ /Patrik Halo – H+H/ na základe uzatvorenej zmluvy, doložená žiadanka, objednávka a dodací list, výmena rohoží na základe objednávky a obežnej karty, pre MŠ 1 ks /CWS-boco Slovensko s.r.o./, poistenie majetku /Alianz-Slovenská poisťovňa/ na základe uzatvorenej zmluvy, v roku 2015 prostredníctvom MÚ B-NM /rozúčtovanie/ a UNIQA poisťovňa a.s. na základe uzatvorenej zmluvy.

V roku 2015 na základe objednávky bola vykonaná deratizácia objektu MŠ, doložený protokol /INSPEKTOL, s.r.o./

Výber zmluvných partnerov bol realizovaný podľa zákona o VO.

Prevádzkové výdavky pre MŠ boli v minimálnom rozsahu čerpané aj prostredníctvom pokladne organizácie, t.j. v roku 2014 a 2015, napr. na občerstvenie pri príležitosti ukončenia roka, na základe schválenej žiadanky a objednávky. Nákup potravín bol doložený pokladničnými dokladmi.

Dodatkom č.3 Smernice pre vedenie účtovníctva bolo účtovanie a rozpočtovanie podrobnejšie upravené podľa jednotlivých stredísk organizácie. Čerpanie nákladových položiek bolo realizované v súlade so schváleným rozpočtom. Finančná kontrola bola vykonávaná na základe vnútornej smernice organizácie, vypracovanej v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z.. Pri výbere dodávateľov organizácia pri zadávaní zákazky postupovala podľa Internej smernice k zákonu č.25/2006 o verejnom obstarávaní.

Organizácia nedodržala ustanovenia zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a ani vnútorný mzdový predpis v časti „Odmeny“. Mzdová agenda nebola vedená presne a úplne. Z uvedeného dôvodu navrhla prijať dve opatrenia na nápravu a požiadala o vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ v spracovanom „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly boli vykonané opatrenia, ktoré kontrolná skupina preverila a z previerky spísala záznam, ktorý je súčasťou správy. V zázname konštatuje, že pre uvádzaný nepriaznivý zdravotný stav mzdovej účtovníčky nebolo možné vyššie popísané vyjadrenie riaditeľa školy preveriť a preto údaje uvádzané v dodatočne doložených dokladoch je potrebné dôsledne dodatočne preveriť na základe osobných spisov zamestnancov a následne mzdových listov pri následnej kontrole splnenia nápravných opatrení. Súčasťou záznamu je aj text riaditeľom školy navrhnutých dvoch opatrení, ktoré sú vyššie popísané v texte.

#### K bodu 4/

Rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 má dve účelové zariadenia, a to Školskú jedáleň pri ZŠ Za kasárňou a Školskú jedáleň pri MŠ Šancová.

Školská jedáleň /ŠJ/ pri ZŠsMŠ Za kasárňou je účelové zariadenie, ktoré je súčasťou školy. Prestavbou skladu pre účely ŠJ v roku 2008 bol vydaný dodatok Prevádzkového poriadku zariadenia školského stravovania schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto s tým, že zvýšením hygienického štandardu prevádzky je možné kapacitu ŠJ zvýšiť na 600 hlavných jedál denne.

Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto bol v roku 2012 vydaný súhlas na zmenu Prevádzkového poriadku školskej jedálne pri základnej škole, týkajúci sa prípravy a vývozu stravy pre predškolské zariadenie. Uložil povinnosť neprekročiť varnú kapacitu 640 obedov denne.

Vnútorou smernicou č.2/2010 zo dňa 01.09.2010 organizácia upravila podrobnosti o činnosti a prevádzke školského stravovania v Základnej škole s materskou školou na jednotlivé pracoviská školy, t.j. ŠJ pri ZŠ Za kasárňou 2 a ŠJ pri Materskej škole Šancová 65. Podľa článku II. uvedenej smernice v zariadení školského stravovania sa môžu stravovať žiaci navštevujúci základnú školu, deti navštevujúce materskú školu, zamestnanci školy, dôchodcovia - bývalí zamestnanci školy a školského zariadenia so súhlasom zriaďovateľa a cudzí stravníci so súhlasom zriaďovateľa a RÚVZ.

Okresným úradom v Bratislave III., štátnym okresným hygienikom bol v roku 2002 schválený Prevádzkový poriadok pre školskú jedáleň Materská škola Šancová 65, ktorá je súčasťou ZŠ.

Starosta MČ B-NM v roku 2008, na základe žiadosti školy, udelil súhlas k stravovaniu iných fyzických osôb v priestoroch školskej jedálne za podmienok dodržania zákonov a vyhlášok týkajúcich sa školského stravovania a nenarušenia prevádzky stravovania žiakov.

Pre rok 2014 bola VZN MČ B-NM č.6 určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa školského stravovacieho zariadenia MČ B-NM vo výške 150,00 €. Pre rok 2015 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN č.7 na sumu 170,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne, t.j. v roku 2014 celkovo 138.064,00 € a v roku 2015 128.875,00 € pre školskú jedáleň základnej školy /ďalej len ŠJ ZŠ/ a 22.845,00 € pre školskú jedáleň materskej školy /ďalej len ŠJ MŠ/. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu. Schválený rozpočet pre rok 2015 vychádzal z nahlásených údajov predchádzajúceho roka, t.j. 890 stravníkov.

Za rok 2014 organizácia zúčtovala finančné prostriedky poskytnuté Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava, ako dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnych vylúčením vo výške 261,00 € na jedno, resp. dve deti materskej školy /rozpočtové opatrenie

č.3,7,11,24,29,36,37,43,67,78,96/ a v roku 2015 vo výške 34,00 € /rozpočtové opatrenie č.3/. Uvedené bolo kontrolou preverené na základe účtu 222 000 /výdavkový rozpočtový účet/ a 357 300 /príspevok na stravu - ŠR/. K poskytnutým dotáciám na stravné boli vydané platobné poukazy.

V roku 2014, rozpočtovým opatrením č.79, boli zvýšené rozpočtové výdaje na úseku ŠJ o 16.918,00 € /naplánované finančné prostriedky nepokrývali skutočnú potrebu tarifných plátov zamestnancom ŠJ - medzipoložkový presun/.

V roku 2015, rozpočtovým opatrením č.33, boli zvýšené rozpočtové prostriedky kapitálových výdavkov o 5.000,00 € na zaobstaranie kotla do školskej jedálne pri základnej škole.

Prevádzku školskej jedálne pri základnej škole a školskej jedálne pri materskej škole riadi vedúca prevádzky pri ZŠ, ktorá koordinuje a organizuje úsek stravovania, po prerokovaní s riaditeľom školy. Riaditeľ školy poveril vedúcu prevádzok školského stravovania na uzatváranie odberateľsko-dodávateľských zmlúv, na nákup potravinárskeho tovaru, osobných ochranných pomôcok a hygienických potrieb pre školské jedálne.

Kontrolou príjmovej časti bolo zistené, že za stravné boli prijaté finančné prostriedky v roku 2014 : ŠJ ZŠ - 118.543,00 €, ŠJ MŠ - 19.798,00 € a v roku 2015 : ŠJ ZŠ - 117.663,00 € a ŠJ MŠ 19.764 €. Za réžiu bol v roku 2014 príjem 11.104,00 € za ŠJ ZŠ a 927,00 € za ŠJ MŠ. V roku 2015 bol príjem za režijné náklady 9.685,00 € za ŠJ ZŠ a 1.090,00 € za ŠJ MŠ. Príjmy za stravné boli úmerné počtu stravníkov v návaznosti na počty odobratých jedál. Podľa evidencie vedenej vedúcou ŠJ počet odobratých jedál v roku 2014 bol v ŠJ ZŠ 121.169 /priemerne 655/deň/, v ŠJ MŠ 27.362 /priemerne 128/deň/, doplnkové jedlá desiata a olovrant 27.362 /priemerne 128/. V roku 2015 bol evidovaný počet odobratých jedál v ŠJ ZŠ 121.805 /priemerne 655/deň/ a v ŠJ MŠ 15.519 /priemerne 72/deň/, doplnkové jedlá v počte 27.146 /priemerne 126/deň/.

S platnosťou od 01.01.2014 v súlade s prílohou č.8 k VZN MČ B-NM č.4/2008 bola výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v zariadeniach školského stravovania, ktorú hradí zákonný zástupca na jednu dennú stravnú jednotku na jedného žiaka ZŠ Za kasárňou 2 /2. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo/, stanovená vo výške 0,95 € pre I. stupeň ZŠ a 1,01 € pre II. stupeň ZŠ a 1,00 € režijné náklady. Výška stravného príspevku bola pre zamestnancov školy určená na 1,12 € na stravné a 1,00 € mesačné režijné náklady. Prílohou č.1 k VZN č.7/2014 pre rok 2015 stravné a réžia menené neboli.

Pre MŠ Šancová /4. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo/ bola podľa vyššie uvedených VZN stanovená stravná jednotka: obed - 0,72 € a doplnkové jedlá, t.j. desiata - 0,30 € a olovrant 0,25 €, spolu 1,27 € a 1,00 € mesačné režijné náklady. Výška stravného príspevku bola pre zamestnancov MŠ určená na 1,26 € na stravné a 1,00 € režijné náklady. Prílohou č.1 k VZN č.7/2014 stravné a réžia stravného menené neboli.

Strava zamestnancov školy bola účtovaná podľa Zákonníka práce a internej smernice školy. Zamestnávateľ preplácal 55 % z ceny jedla, t.j. pre ZŠ 1,12 € na potraviny + 0,88 € réžia = 2,00 € cena jedla a pre MŠ 1,26 € na potraviny + 0,88 € réžia = 2,14 € cena jedla /doplatok k stravnému zo sociálneho fondu a z rozpočtu

školy/. Uvedené bolo preverené na základe mesačných platobných poukazov refundácie stravného.

Stravník, resp. jeho zákonný zástupca, uhrádzal finančný limit na stravovanie vo výške obstarávacej ceny surovín a režijných nákladov mesiac vopred. Poštové poukazy na úhradu stravného obsahujú meno a priezvisko žiaka, variabilný symbol, a sumu k úhrade. Kontrolou úhrad bolo náhodným spôsobom preverené inkaso preddavku na stravu a inkaso preddavku za režijné náklady, predpis stravného za bežný mesiac, t.j. vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za stravné, predpis režijných nákladov za bežný mesiac – vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za režijné náklady, odvod režijných nákladov z účtu ŠJ /potravinový účet/ na príjmový rozpočtový účet /predpis odvodu režijných nákladov a úhrady režijných nákladov/. Príjem poplatkov za stravné a réžie ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ bolo náhodným výberom prekontrolované s kontom účtu 221 000 /účet ŠJ/ a 324 002 a 324 005 /prijaté preddavky stravného ZŠ a MŠ/. Prevod režijných nákladov z potravinového účtu ŠJ na prevádzkový účet bol preverovaný na základe účtu 315 302 a 315 305 /ostatné pohľadávky - réžia ŠJ ZŠ a MŠ/ a 221 000 /potravinový účet ŠJ/.

Preplatky zo stravovania sú riešené v súlade s Vnútorou smernicou školy – Prevádzka zariadenia školského stravovania - vratky stravného. Podľa uvedenej smernice zúčtovanie preplatkov zo stravovania, o ktoré nemajú rodičia záujem sa vykonáva po jednom roku, kedy rodič neprejavil záujem o vrátenie preplatku. Finančná čiastka ostáva na Potravinovom účte v ŠJ. Organizácia vyčíslený preplatok odvádza na MÚ B-NM a po vrátení preplatku je čiastka k dispozícii na nákup inventára na základe požiadavky vedúcej ŠJ.

K 31.12 2014 bola vykázaná pohľadávka za neuhradené stravné žiakov v ŠJ ZŠ vo výške 714,16 € a v ŠJ MČ vo výške 162,13 €. K 31.12.2015 sa jednalo o čiastku 723,74 € a 59,98 €. K 31.12.2014 boli evidované prijaté preddavky na stravné žiakov ŠJ ZŠ v čiastke 5.150,99 € a ŠJ MŠ vo výške 1.500,97 €. V roku 2015 sa jednalo o čiastku 4.157,62 € a 1.101,02 €. Predpisy a úhrady boli porovnané so stavom vykázaným v inventúrnom súpise pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2014 a 31.12.2015 /preplatky a nedoplatky/.

Kontrolou zabezpečenia stravovania pre cudzích stravníkov a úhrad nákladov bolo zistené, že organizácia uzatvorila v roku 2012 zmluvy o zabezpečení prípravy obedov na dobu neurčitú s odberateľmi Detský domček s.r.o. a G1 Bratislava s.r.o.. V roku 2013 bola uzatvorená zmluva s Little Kitten s r.o. a v rok 2014 s City Baby Care, s r.o.. Podľa predložených zmlúv sa jedná o zabezpečenie prípravy obedov pre deti predškolských zariadení, kedy odberateľ znáša na vlastné náklady dopravu a zabezpečenie funkčných termonádob na prevoz stravy a preberá na seba všetky povinnosti, vyplývajúce z predpisov o ochrane zdravia a bezpečnosti pri práci a manipuláciu so stravou od vyloženia z dopravného prostriedku podľa platných hygienických predpisov. V roku 2015 organizácia dohodla s odberateľom Univerzita Komenského v Bratislave, centrum ďalšieho vzdelávania, poskytnutie objednaného množstva obedov na deň 05.12.2015.

Podľa predložených zmlúv škola určila výšku stravného na základe skutočných nákladov, ktoré sa skladajú z príspevku na nákup potravín na jeden

obed, určeného finančným pásmom MŠVVaŠ SR a režijných nákladov na ich prípravu. Výška stravného je určená v prílohách k zmluve. Kontrolou fakturácie a úhrad na základe predpisov neboli v náväznosti na knihu odberateľských faktúr a príjmový účet zistené rozdiely. V roku 2014 bolo uhradené stravné a réžia od cudzích stravníkov v celkovej výške 6.247,20 € a v roku 2015 vo výške 4.427,95 €. Úhrady boli preverené kontrolou účtov 315 002 a 315 302 /ostatné pohľadávky ŠJ ZŠ a réžia ŠJ ZŠ/ a účtu 602 002 a 602 302 /predpis príjmu stravného ŠJ ZŠ a príjmu za réžiu/.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov strediska školskej jedálne bolo zistené nasledovné:

V roku 2014 boli na stredisku ŠJ celkovo čerpané výdaje vo výške 290.609,96 € /189,1 %/ a v roku 2015 vo výške 310.244,76 € /183,0 %/.

### 610 – Mzdy a platy

Kontrolou mzdových nákladov strediska Školská jedáleň bolo zistené, že v roku 2014 boli uvedené výdavky celkovo čerpané vo výške 88.270,47 € /109,0 %/. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.79 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov na originálnych kompetenciách na úseku Školskej jedálne vo výške 16.918,00 € /vrátane odvodov/ z položky 630 - Tovary a služby. V roku 2015 bolo čerpanie mzdových výdavkov vykazované v členení na mzdové výdavky ŠJ ZŠ - 73.151,00 € /100,0 %/ a ŠJ MŠ - 19.824,62 € /167,3 %/.

Finančné prostriedky na mzdy boli uhrádzané 9 zamestnancom ŠJ ZŠ a 2 zamestnancom ŠJ MŠ.

Kontrolou platových výmerov, mzdovej inventúry, priznania a vyplatenia odmien zamestnancom strediska Školská jedáleň bolo zistené, že:

1. Zamestnanci ŠJ nemali vystavený registračný list zamestnanca /školský register zamestnancov v zmysle § 58, ods.1a/, a § 59, zákona č.317/2009 Z.z./
2. Zamestnancom v dvoch prípadoch bol predložený nesprávny platový výmer /od 01.01.2014/
3. Zamestnanci v troch prípadoch nemali vystavený platový výmer /od 01.07.2015 - Nariadenie vlády SR č.393/2014 Z.z., príloha č.5/
4. Zamestnancovi v jednom prípade pri platovom postupe od 01.10.2015 nebol doložený platový výmer.

Podľa vyjadrenia mzdovej účtovníčky, zistené rozdiely budú vysporiadané v najbližšom období.

V roku 2014 boli zamestnancom ŠJ vyplatené mimoriadne odmeny ako „jednorázové osobné príplatky“ : 6/2014 - 5.550,00 €, 12/2014 - 6.100,00 €, 6/2015 - 7.150,00 €, 11/2015 - 8.200,00 €. Jednorázové osobné príplatky priznané riaditeľom

organizácie neboli zdôvodnené. Uvedený nedostatok je už popísaný v bode 3/ správy s návrhom opatrenia.

Okrem uvedeného boli vedúcej ŠJ vyplatené jednorázové odmeny za I. a II. polrok 2014 a I. a II. polrok 2015 po á 210,00 €. Podľa zdôvodnenia riaditeľa organizácie odmeny vedúcej ŠJ boli priznané na základe jej vymenovania do funkcie externého metodika pre školské jedálne. Vo februári 2015 bola vyplatená jednorázová odmena 200,00 € administratívnej pracovníčke ŠJ. Podľa zdôvodnenia riaditeľa za prácu nad rámec svojich povinností.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje nesúlad s ustanoveniami zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a vnútorným mzdovým predpisom v časti „Odmeny“, tak ako je to popísané v bode 3/ správy. Z uvedeného dôvodu navrhla prijať opatrenie na nápravu a požiadala o vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ v spracovanom „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“.

*Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly boli vykonané nasledovné opatrenia :*

1. Registračné listy zamestnancov ŠJ sú vypracované.
2. Oba platové výmery sú už vystavené správne.
3. Na základe vyjadrenia mzdovej účtovníčky všetky tri platové výmery boli vystavené, neboli však predložené na kontrolu. Na požiadanie kontrolórky platové výmery boli vybrané zo spisu a predložené na kontrolu.
4. Na požiadanie kontrolórky bol platový výmer ihneď vybraný zo spisu a doložený.

*Riaditeľ školy prijal opatrenia na nápravu, ktoré sú popísané v bode 3/ tejto správy.*

Kontrolná skupina preverila vyjadrenie riaditeľa školy k Návrhu čiastkovej správy z kontroly a z previerky spísala záznam, z ktorého vyplývajú závery, ktoré sú popísané v bode 3/ tejto správy aj s návrhom riaditeľom školy navrhnutých dvoch opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

#### 632 – Energia, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 boli uvedené náklady čerpané v celkovej výške 14.017,95 € /77,0 %/, v roku 2015 za ŠJ ZŠ vo výške 16.022,91 € /66,9 %/ a ŠJ MŠ vo výške 968,58 € /119,9 %/.

Ku kontrole boli predložené mesačné zálohové a vyúčtovacie faktúry ŠJ ZŠ za dodávku elektrickej energie /Západoslovenská energia, a.s./, za zrážkovú vodu, vodné a stočné /Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s./, dodávka TÚV, ÚK /Bratislavská teplárenská, a.s./, dodávka plynu /Slovenský plynárenský priemysel, a.s./. Na základe dodatku č.3 Smernice pre vedenie účtovníctva od 01.01.2015 organizácia percentuálne prerozdeľuje náklady na energie, t.j. 70 % stredisko ZŠ a 15 % stredisko ŠJ.

Okrem uvedených nákladov nákladovú položku tvoria aj telefónne služby a používanie mobilu /Telecom, a.s./ - mesačné faktúry.



## 633 – Materiál

V roku 2014 boli náklady na vybavenie ŠJ, materiál, vrátane potravinového tovaru celkovo za stredisko čerpané vo výške 141.014,97 € /potraviny nerozpočítané/. V roku 2015 boli materiálové náklady v členení na ŠJ ZŠ čerpané vo výške 125.219,11 € a ŠJ MŠ vo výške 20.116,55 €.

V roku 2014 bolo pre ŠJ zakúpené na základe objednávky vybavenie stravovacieho zariadenia /RM Gastro-JAZ, s.r.o./, interiérové vybavenie /GASTRO-GALAXI, s.r.o./, tonery /PRYZMAT Slovakia, s.r.o./, publikácie /RAABE Slovensko, s.r.o./, aktualizácia k programu ŠJ /SOFT-GL, s.r.o./, pracovné odevy a obuv /Štefan Vacula/. Na základe cenovej ponuky pre stredisko ŠJ bol zakúpený krájač zeleniny + 4 ks kotúčov v hodnote 789,48 € /RM GASTRO-JAZ, s.r.o./ - doložené 3 ponuky a výdajný pult BMSD 4120 v hodnote 863,76 € /RM Gastro-JAZ, s.r.o./ - doložené 4 ponuky.

V roku 2015 boli náklady na vybavenie ŠJ ZŠ, vrátane potravín, vo výške 125.219,11 € /potraviny nerozpočítané/ a ŠJ MŠ vo výške 20.116,55 €. Na základe vystavenej objednávky boli zakúpené pre ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ tonery do tlačiarne /FULL SERVIS/, PRYZMAT/, pracovné odevy a obuv /Štefan Vacula/, pre ŠJ ZŠ publikácie /RAABE Slovensko, s.r.o./, rozúčtovaný čistiaci prostriedok na rohože /CWS-Boco Slovensko/, licencia ŠJ /ŠEVT/, rozúčtovaný nákup vrtákov /Herman Slovakia/, rozúčtovaný nákup radlice na traktor /Lapos Štefan/, riady do kuchyne /RM Gastro-JAZ, s.r.o./, misky a vidličky /KARLO, s.r.o./.

V rámci uvedenej položky boli všetky nákupy realizované v zmysle vydaných Smernice o VO, a to zabezpečením tovaru a prác menšieho rozsahu /do 1.000 €/, Preverenie účtovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

Ako kapitálový výdavok bol zakúpený pre ŠJ ZŠ plynový kotol v hodnote 4.740,00 € /GASTRO-HAAL, s.r.o./. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.33 bol organizácii povolený presun v časti kapitálových výdavkov z položky „Rekonštrukcia ZŠsMŠ vrátane školských jedální a ihrísk“ na položku „ZŠsMŠ Za kásárňou - kotol“ v sume 5.000,00 €. Elektroinštalačné práce kotla v ŠJ zabezpečila firma ELEKTROSPOL, spol. s.r.o. vo výške 263,71 €. K poskytnutému finančnému príspevku boli zaslané na ekonomické oddelenie podklady k zúčtovaniu kapitálových výdavkov, t.j. faktúry, odovzdávací a preberací protokol, súpis vykonaných prác a dodávok materiálu na vykonané elektroinštalačné práce.

Prostredníctvom pokladne boli priebežne nakupované čistiace prostriedky, resp. pracovné pomôcky. Pracovný odev a obuv v zmysle ustanovení Zákonníka práce a zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení neskorších predpisov boli zabezpečované v súlade so Smernicou na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov a ich pridelovanie je evidované v osobných kartách za zverené predmety.

Nákup potravinového tovaru bol v roku 2014 pre ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ realizovaný v celkovej hodnote 135.922,80 € /z toho ŠJ MŠ 17.356,40 €/ a v roku 2015 pre ŠJ ZŠ v hodnote 119.708,21 € a pre ŠJ MŠ v hodnote 19.556,74 € /nerozpočítané/.

Úhrady faktúr za dodávku potravín boli preverené na základe knihy dodávateľských faktúr a zaslaných faktúr. Preverené boli aj bankové čísla dodávateľov na úhradu – zadané a skutočne uhradené podľa príkazov na úhradu a výpisov bankových transakcií z výdavkového účtu organizácie 221 100. Príjem potravín na sklad bol preverený na základe účtu 321 100. Konečný účtovný a skutočný stav materiálových zásob potravín na sklade ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ bol súhlasný so stavom uvedeným na skladových kartách a vykázaným stavom dokladovej inventarizácie potravín k 31.12.2014 a k 31.12.2015.

Kontrolou zabezpečenia potravín do oboch školských jedální bolo zistené, že vedúca ŠJ uzatvárala kúpno-predajné zmluvy na obdobie trvania jedného školského roku. Interná smernica školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní upravuje aj obstarávanie potravín. Podľa čl. V. - Postup podlimitných zákaziek, bod 3, ods.e/, „... potraviny v hodnote rovnej alebo nižšej ako 30.000 € bez DPH obstaráva vedúca školskej jedálne v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti pri zabezpečení kvality a nezávadnosti nakupovaných potravín“. Podľa znenia bodu 3, písm. f/, „... potraviny v hodnote nad 30.000 € - do 40.000 € bez DPH obstaráva škola na základe prieskumu trhu a na jeho základe výberom najvhodnejšieho dodávateľa, pričom predmet zákazky bude stanovený a určený kódom CPV podľa potreby a možností dodávateľského prostredia pri zabezpečení kvality a nezávadnosti nakupovaných potravín“.

Za obdobie školského roku 2013/2014 bolo predložených 7 zmlúv uzatvorených s dodávateľmi potravinového tovaru. Vedúca ŠJ predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v troch prípadoch, t.j. na mäso a mäsové výrobky /víťaz Delikates z dôvodu garancie slovenského pôvodu mäsa a spoľahlivého dovozu/, na zeleninu a ovocie /víťaz Luni sk. z dôvodu ranného rozvozu a čerstvosti/, na suchý a koloniálny tovar /víťaz Mabonex Slovakia z dôvodu spoľahlivého dovozu a kvalitného tovaru/. K výberu neboli doložené všetky cenníky súťažiacich firiem, resp. neboli aktuálne. K ostatným uzatvoreným zmluvám neboli doložené záznamy z prieskumu trhu.

Za obdobie školského roku 2014/2015 bolo predložených 8 zmlúv uzatvorených s dodávateľmi potravinového tovaru. Vedúca ŠJ predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v štyroch prípadoch, t.j. na mäso a mäsové výrobky /víťaz Delikates z dôvodu garancie slovenského pôvodu mäsa a spoľahlivého rozvozu/, na mäso a údeniny pre MŠ /víťaz Achbergerová, Šancová z dôvodu najbližšieho zariadenia, osobného odberu, spoľahlivosti a predaja aj malého množstva tovaru - doložený iba jeden ponukový list bez uvedenie dátumu vystavenia, ďalšie firmy neboli vo výbere/, suchý a koloniálny tovar /víťaz Mabonex Slovakia z dôvodu spoľahlivého dovozu a kvalitného tovaru/, na zeleninu a ovocie pre MŠ /víťaz Hispa Ivanka pri Dunaji z dôvodu dovozu aj malého množstva, denne/ - doložený iba jeden ponukový list bez uvedenia dátumu vystavenia, ďalšie firmy neboli vo výbere, zmluva nebola uzatvorená, na zeleninu a ovocie pre ŠJ ZŠ /víťaz Luni sk. z dôvodu čerstvosti potravín, spoľahlivého a rýchleho dovozu/. K výberu dodávateľov neboli doložené všetky cenníky súťažiacich firiem, resp. neboli aktuálne. K ostatným uzatvoreným zmluvám neboli doložené záznamy z prieskumu trhu.

Za obdobie školského roku 2015/2016 bolo predložených 8 zmlúv uzatvorených s dodávateľmi potravinového tovaru. Vedúca ŠJ predložila

dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v troch prípadoch, t.j. na mäso a mäsové výrobky /víťaz Delikates z dôvodu kvalitného tovaru a spoľahlivého rozvozu/, na zeleninu a ovocie /víťaz Luni sk. z dôvodu čerstvosti a rýchleho dovozu/, na suchý a koloniálny tovar /víťaz Mabonex Slovakia z dôvodu kvality, pravidelného a rýchleho rozvozu/. K výberu dodávateľov neboli doložené všetky cenníky súťažiacich firiem, resp. neboli aktuálne označené. K ostatným uzatvoreným zmluvám neboli doložené záznamy z prieskumu trhu /dodatočne doložený víťaz Agro Gajary z dôvodu bio kvality, bez uvedenia ďalších firiem vo výbere/.

Uzatvorené zmluvy, objednávky, vystavené a uhradené faktúry potravinového tovaru sú zverejňované na webovom sídle školy v určenej lehote.

Z vyššie uvedených zistení možno konštatovať, že organizácia pri zabezpečovaní nákupu potravín nepostupovala pri vykonávaní a zdokumentovaní prieskumu trhu podľa Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. účinného od 01.07.2013 zariadeniami pre školské stravovanie, vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja. Podľa uvedenej Metodickéj príručky vykonávanie výberu možného uchádzača /dodávateľa potravín/ na základe informácií získaných prieskumom trhu je možné u minimálne troch potenciálnych dodávateľov na základe zistenia informácií o predmetnej zákazke a najmä o cene. Po vykonanej analýze, že vynaložené náklady na získanie zákazky sú primerané ich kvalite a cene, môže zariadenie pre školské stravovanie vybrať najvýhodnejšiu ponuku uchádzača a uzavrieť s ním zmluvu na dodanie. Prieskum trhu nie je zariadenie školského stravovania povinné vykonávať pri obstarávacej hodnote nižšej ako 500 € s DPH.

*Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že je potrebné zabezpečiť plnenie internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pre zariadenia školského stravovania, vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja a navrhla prijať opatrenie na nápravu a požiadala o vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ v spracovanom „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“.*

*Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly*

### **Nákup potravín**

*Š. r. 2013/14 – vedúca ŠJ predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v **štyroch (nie troch)** prípadoch. Pri dodaných cenníkoch niektorí dodávatelia používajú celoročne platné cenníky.*

*Vysvetlenie k ostatným trom zmluvám:*

*1. Čerstvé mlieko a mliečne výrobky s krátkou trvanlivosťou – na základe prieskumu trhu **existuje jediný** prvovýrobca takéhoto tovaru v okolí Bratislavy a má rozvoz podľa našich požiadaviek. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.*

*2. Dodávateľ ovocia a zeleniny na MŠ Šancová – na základe prieskumu trhu **len jeden dodávateľ** bol ochotný dodávať tovar do MŠ Šancová, pretože sa tu dodáva tovar prevažne v malom množstve za nízku cenu (aj pod 10 € na 1 dodávku tovaru). Značným problémom je aj prístup autom do MŠ, ktorý býva blokováný*

zaparkovanými autami. Vzhľadom k tomu, že sa našiel len jeden vhodný dodávateľ, nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

3. Dodávateľ mäsa a mäsových výrobkov do MŠ Šancová – vzhľadom k tomu, že tovar je možné vozit' len na aktuálny deň (nesmie sa skladovať) a až po nahlásení aktuálneho stavu detí o 8.15 hod. – bol vybraný dodávateľ v tesnej blízkosti MŠ, ktorý **jediný** pristúpil na dané požiadavky. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

Š.r. 2014/15 - vedúca ŠJ predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v **troch (nie štyroch)** prípadoch. Pri dodaných cenníkoch niektorí dodávatelia neuviedli dátum – tento bol doplnený perom na základe mailovej dokumentácie. Vysvetlenie k ostatným piatim zmluvám:

1. Čerstvé mlieko a mliečne výrobky s krátkou trvanlivosťou – na základe prieskumu trhu **existuje jediný** prvovýrobca takéhoto tovaru v okolí Bratislavy a má rozvoz podľa našich požiadaviek. Stav nezmenený ako v š.r. 2013/14. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

2. Dodávateľ ovocia a zeleniny na MŠ Šancová – na základe prieskumu trhu **len jeden dodávateľ** – stav nezmenený ako v š.r. 2013/14. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

3. Dodávateľ mäsa a mäsových výrobkov do MŠ Šancová – na základe prieskumu trhu **len jeden dodávateľ** – stav nezmenený ako v š.r. 2013/14. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

4. Bio zelenina a bio zemiaky – **existuje jediný** veľkopestovateľ bio zemiakov a bio zeleniny v okolí Bratislavy, ktorý je schopný zabezpečiť bio zemiaky a bio zeleninu počas celého školského roka v požadovanom množstve a kvalite. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

5. Školské ovocie a zelenina – dodávateľ sa vyberá zo zoznamu schválených uchádzačov Poľnohospodárskou platobnou agentúrou – všetci dodávatelia majú jednotné ceny, preto výber bol na základe najbližšieho sídla k našej prevádzke a dodávateľ ako jediný dodáva tovar v deň výdaja ovocia, pretože skladovanie ovocia máme zakázané RUVZ. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

Š.r. 2015/16 – pri dodaných cenníkoch niektorí dodávatelia neuviedli dátum – tento bol doplnený perom na základe mailovej dokumentácie.

Vysvetlenie k ostatným piatim zmluvám:

1. Čerstvé mlieko a mliečne výrobky s krátkou trvanlivosťou – na základe prieskumu trhu **existuje jediný** prvovýrobca takéhoto tovaru v okolí Bratislavy a má rozvoz podľa našich požiadaviek. Stav nezmenený ako v predošliých školských rokoch. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

2. Dodávateľ ovocia a zeleniny na MŠ Šancová – na základe prieskumu trhu **len jeden dodávateľ**. Stav nezmenený ako v predošliých školských rokoch. Z uvedeného

dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

3. Dodávateľ mäsa a mäsových výrobkov do MŠ Šancová – jediný dodávateľ. Stav nezmenený ako v predošlých školských rokoch. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

4. Bio zelenina a bio zemiaky – **existuje jediný** veľkopestovateľ bio zemiakov a bio zeleniny v okolí Bratislavy, ktorý je schopný zabezpečiť bio zemiaky a bio zeleninu počas celého školského roka v požadovanom množstve a kvalite. Stav nezmenený ako v š.r. 2014/15. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

5. Školské ovocie a zelenina – dodávateľ sa vyberá zo zoznamu schválených uchádzačov Poľnohospodárskou platobnou agentúrou – všetci dodávatelia majú jednotné ceny, preto výber bol na základe najbližšieho sídla k našej prevádzke a dodávateľ ako jediný dodáva tovar v deň výdaja ovocia, pretože skladovanie ovocia máme zakázané RUVZ. Stav nezmenený ako v š.r. 2014/15. Z uvedeného dôvodu nebol spísaný záznam z prieskumu trhu. Po upozornení kontrolórky bol dodatočne spracovaný záznam.

Záver: Proces verejného obstarávania prebiehal podľa smerníc, vedúca ŠJ oslovila vždy minimálne troch dodávateľov. Smernice porušila v prípade, že bol len jeden vhodný dodávateľ. Po upozornení, že zápisnice sa musia robiť vždy, tieto boli dodatočne spracované.

Opatrenia:

RŠ uložil vedúcej školskej jedálne z dôvodu sprehľadnenia VO zaviesť osobitnú knihu evidencie verejného obstarávania. V nej bude evidovať výzvy, ponuky, zápisnice. Výzvy budú zverejňované na webovej stránke školy. Po zhodnotení ponúk a výbere dodávateľa sa spíše zápisnica, ktorú podpíše aj RŠ. Výsledok VO sa zapíše do knihy.

Kontrolná skupina vyjadrenie riaditeľa školy k Návrhu čiastkovej správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Za kasárňou č.2, preverila a z previerky vyplýva :

Vyššie popísané vyjadrenie k výberu dodávateľa potravín nie je možné akceptovať, nakoľko sa len snaží zdôvodniť vedomé porušovanie zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín zariadeniami pre školské stravovanie, vydanéj Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja, ako aj internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, keď podľa dikcie internej smernice, čl. V. - Postup podlimitných zákaziek, bod 3, ods.e/, .... potraviny v hodnote rovnej alebo nižšej ako 30.000 € bez DPH obstaráva vedúca školskej jedálne v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti pri zabezpečení kvality a nezávadnosti nakupovaných potravín“ na základe informácií získaných prieskumom trhu u minimálne troch potenciálnych dodávateľov na základe zistenia informácií o predmetnej zákazke a najmä o cene. O vykonanom výbere sa spíše záznam, v ktorom sa zdôvodní výber dodávateľa a na základe záznamu sa uzavrie zmluva o dodávke tovaru.

*Chýbajúce záznamy z prieskumu trhu pri výbere dodávateľa potravinárskeho tovaru boli dodatočne spísané a doložené, čo nie je možné podľa kontrolnej skupiny akceptovať.*

*Pripomienka súvisiaca s kontrolou VO*

- *šk. rok 2013/2014, t.j. „dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v štyroch prípadoch“ podľa vyjadrenia kontrolnej skupiny nemožno akceptovať, ku kontrole vedúca jedálne predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu iba v troch prípadoch: mäsové výrobky, zelenina, suchý tovar, k dispozícii sú doložené fotokópie,*
- *šk. rok 2014/2015 t.j. „dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v troch prípadoch“ podľa vyjadrenia kontrolnej skupiny nemožno akceptovať, ku kontrole vedúca jedálne predložila dokumentáciu z vykonania prieskumu trhu v štyroch prípadoch: mäsové výrobky, zelenina, suchý tovar, potraviny, k dispozícii sú doložené fotokópie.*

*RŠ spracoval návrh opatrenia :*

*Dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania.*

#### 635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 boli výdaje na údržbu ŠJ čerpané vo výške 10.949,11 € /103,2 %/ a v roku 2015 vo výške 9.688,62 € /103,2 %/.

V roku 2014 boli finančné prostriedky čerpané na základe vystavenej objednávky na údržbu veľkokuchynského zariadenia /Tretina Martin/, výroba plechovej skrine na pomyje /Milan Machovič/. Na základe zadanej zákazky na dodanie služby a doložených cenových ponúk boli uskutočnené v ŠJ ZŠ vodoinštalačné práce v hodnote 382,00 € /predložená 1 ponuka - Slezák František/ - doložený rozpis prác a odovzdávací protokol, vodoinštalačné práce v hodnote 2.193,72 € /3 cenové ponuky - Juraj Fehér/ - doložený pracovný list, rozúčtovaný ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ bol lapač tukov - dodávka a práce v hodnote 9.994,00 € /predložená 1 cenová ponuka - Miteco, s.r.o./ - doložený pracovný list, osadenie lapača tukov v cene 9.872,23 € /v lehote predložená 1 ponuka - STAVPET, s.r.o./ - doložená cenová kalkulácia a rozpis prác, odstránenie poškodeného odpadu, havária v cene 134,00 € /v lehote predložená 1 cenová ponuka - Slezák František/ - doložený odovzdávací protokol. Vykonanie vodoinštalačných prác v cene 1.175,16 € a 1.559,88 € /predložená 1 cenová ponuka - Juraj Fehér/ bolo rozúčtované na stredisko ZŠ a ŠJ /15 %/.

V roku 2015 boli vykonané na stredisku ŠJ vodoinštalačné práce - havarijný stav kanalizácie v cene 937,20 € /Juraj Fehér/, oprava práčky a WC v cene 189,48 € /Juraj Fehér/, oprava veľkokuchynského zariadenia v cene 168,52 € /Tretina Martin/ - doložená opravenka, rozúčtované so strediskom ŠKD bola oprava WC a sifónov na základe cenovej ponuky v hodnote 550,00 € /Slezák František/ - doložený odovzdávací protokol, elektroinštalačné práce pri zabudovaní nového kotla v cene 263,71 € /ELEKTROSPOL, spol.s r.o./ - doložený súpis vykonaných prác.

## 637 – Služby, ostatné

V roku 2014 boli čerpané finančné prostriedky na vykonané služby pre stredisko ŠJ v celkovej hodnote 5.551,92 € /64,3 %/. V uvedenej položke okrem všeobecných služieb a poplatkov sú zahrnuté i výdavky na stravovanie a prídel do sociálneho fondu na stravovanie. V roku 2015 boli čerpané výdaje za služby pre ŠJ ZŠ vo výške 8.607,00 € /98,2 %/ a ŠJ MŠ vo výške 1.942,82 € /98,2 %/.

V roku 2014 a 2015 boli na stredisku ŠJ na základe vystavenej objednávky vykonávané služby : pranie a žehlenie /Patrik Halo-H+H/ - dodacie listy na pranie a žehlenie obrusov na základe uzatvorenej zmluvy, kominárske služby /Ľudovít Dohorák/ - potvrdenie o polročnom vykonaní čistenia a kontroly komína a dymovodu, odvoz odpadu /Hlavné mesto SR BA./ - poplatok za 1 smetnú nádobu, deratizácia priestorov školského stravovania /INSEKTPOL, s.r.o./ - protokol o vykonaní asanačných prác, odber kuchynského odpadu /INTA, s.r.o./ na základe uzatvorenej zmluvy - mesačne vystavené potvrdenie o prevzatí odpadu, zberný list, výmena rohoží /CWS-boco Slovensko s.r.o./ - poplatok za 1 ks rohože, revízie elektrických zariadení v r.2014 - 909,00 € rozúčtované na ZŠ a ŠJ /MOUREZ/ - doložené 2 cenové ponuky a správa o odbornej prehliadke. Predmetom uzatvorenej zmluvy o dielo č.1/2015 so zhotoviteľom LAPAČ TUKOV, s.r.o. je jeho pravidelné kvartálne čistenie v cene 270,00 € za jedno vyčistenie a raz ročne kompletné vyčistenie v cene 370,00 €.

V roku 2015 boli na 4 strediská organizácie rozúčtované služby : poradenstvo BOZP /Stegena Michal/, poistenie majetku prostredníctvom MÚ B-NM, pre ŠJ MŠ bola vykonaná deratizácia /INSPEKTPOL, s.r.o./, rozúčtovaná vykonaná kontrola hasiacich prístrojov a hydrantov /Ryba Ľuboš/, kontrola a čistenie komínov a dymovodov /Kominárske služby/, pre ŠJ MŠ vykonaná revízia elektrických zariadení /MOUREZ/ a ochrana pred požiarmi /ARES/.

Dodatkom č.3 Smernice pre vedenie účtovníctva bolo účtovanie a rozpočtovanie podrobnejšie upravené podľa jednotlivých stredísk organizácie. Čerpanie nákladových položiek bolo realizované v súlade so schváleným rozpočtom. Finančná kontrola a výber dodávateľov /s výnimkou potravinového tovaru/ boli zabezpečené v súlade s platnými zákonmi.

Organizácia nedodržala ustanovenia zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a ani vnútorný mzdový predpis v časti „Odmeny“. Mzdová agenda nebola vedená presne a úplne. Prijaté závery sú popísané v bode 3/ tejto správy aj s návrhom riaditeľom školy navrhnutých dvoch opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina konštatuje, že organizácia nezabezpečila plnenie internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a Metodické príručky pre obstarávanie potravín v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pre zariadenia školského stravovania, vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja a zistené nedostatky zapracovala do „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“ a požiadala riaditeľa ZŠsMŠ o jeho vyjadrenie k nim. Kontrolná skupina vyjadrenie riaditeľa školy k „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“ neakceptovala, nakoľko sa

v ňom len snažil zdôvodniť vedomé porušovanie zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., ako aj Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín zariadeniami pre školské stravovanie, vydanéj Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja a internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Riaditeľ školy pre odstránenie zistených nedostatkov navrhol prijať opatrenie, ktoré je popísané v texte správy.

## **K bodu 5/**

Školský klub detí /ŠKD/ je súčasťou základnej školy. Vnútrošnou smernicou - Prevádzkovým poriadkom školy je upravená aj činnosť ŠKD, ktorý zabezpečuje pre žiakov plniacich si povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania. Je vypracovaný na základe zákona č.243/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, vyhlášky MŠ SR č.306/2009 Z.z. a ďalších právnych predpisov. Vnútrošná smernica upravuje riadenie a organizáciu, prevádzku, zaraďovanie žiakov, výchovno - vzdelávaciu činnosť, dochádzku žiakov, starostlivosť o bezpečnosť a zdravie, ako aj príspevku na úhradu za pobyt detí v ŠKD. ŠKD riadi priamo riaditeľ školy. Povinnosti vychovávateľiek ŠKD sú určené v Organizačnom a Pracovnom poriadku školy.

Stredisko ŠKD pri ZŠ bolo v kontrolovanom období členené na 16 oddelení, 2 triedy boli rozdelené do ostatných oddelení. Deti 5. ročníka mali možnosť využívať ŠKD pridelením k oddeleniam štvrtákov. Rozpočet pre rok 2015 bol schválený aj podľa počtu navštevujúcich detí ŠKD v predchádzajúcom období, t.j. 454 detí.

Ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa v školskom klube detí v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM bola na kalendárny rok určená na 320,00 € a na rok 2015 – 330,00 €. Za rok 2014 boli organizáciou zúčtované poskytnuté finančné prostriedky /originálne kompetencie/ na školský klub vo výške 141.305,00 € a v roku 2015 vo výške 149.782,00 €.

Pre rok 2014 a 2015 bol VZN MČ B-NM určený pre Školský klub pri ZŠsMŠ Za kasárňou 2 príspevok za pobyt žiaka v ŠKD vo výške 15,00 € mesačne. V roku 2014 boli uvedené príjmy školy v čiastke 63.700,10 € /95,2 %/. V roku 2015 príjmy za ŠKD boli vo výške 64.955,50 € /97,1 %/.

Úhrada príspevkov bola Realizovaná poštovou poukážkou, prípadne bankovým prevodom. Príspevok sa platí nezávisle od času a počtu dní, ktoré žiak strávi v ŠKD. Ak rodič odhlási dieťa v ŠKD v priebehu mesiaca, nemá nárok na vrátenie preplatku. Po predložení dokladov o sociálnej odkázanosti môže riaditeľ školy rozhodnúť o znížení príspevku. Stanovený príspevok musí byť uhradený vždy k 15-temu daného mesiaca. Kontrolou uhrádzania príspevkov na úhradu za pobyt detí v ŠKD bol náhodným výberom preverený príjmový účet školy v návaznosti na evidenciu žiakov navštevujúcich ŠKD.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov strediska ŠKD bolo zistené nasledovné: V roku 2014 bolo celkové čerpané vo výške 234.491,79 € /108,0 %/. V roku 2015 boli výdaje čerpané vo výške 234.491,79 € /108,0 %/.



## 610 – Mzdy a platy

Kontrolou mzdových nákladov strediska ŠKD bolo zistené, že v roku 2014 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 143.568,97 € /109,8 %/. V roku 2015 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 151.543,75 € /110,4 %/. Mzdové prostriedky boli uhrádzané 17 vychovávateľkám.

Kontrolou platových výmerov, Mzdovej inventúry, priznania a vyplatenia odmien zamestnancom strediska ŠKD bolo zistené, že:

1. Zamestnanci ŠKD nemali vystavený registračný list zamestnanca /školský register zamestnancov v zmysle § 58, ods.1, písm. a/ a § 59, zákona č.317/2009 Z.z./
2. Zamestnancovi v jednom prípade nebol vystavený platový výmer /od 01.10.2014/
3. Zamestnancom v troch prípadoch boli rozdielne vyplatené:
  - 9/2015 - tarifný plat vo výške 448,90 € bol vyplatený vo výške 408,62 €
  - 1/2014 - 6/2014 - bolo vyplatené viac o 35,97 €
  - 11/2014 - 12/2014 - nesprávne vyplatený kreditný príplatok, nevyplatené 84,00 €.

Podľa vyjadrenia mzdovej účtovníčky zistené rozdiely budú vysporiadané v najbližšom období.

V roku 2014 boli vychovávateľkám ŠKD vyplatené odmeny ako jednorázové osobné príplatky, ktorých priznanie nebolo riaditeľom školy zdôvodnené, Jednalo sa o „jednorázové osobné príplatky : 6/2014 - 5.400,00 €, 12/2014 - 5.300,00 €, 6/2015 - 6.350,00 €, 11/2015 - 6.400,00 €. Na základe Metodického usmernenia NÚCEM /Národný ústav certifikovaných meraní vzdelávania/ ako projektu spolufinancovaného zo zdrojov EÚ, bola vyplatená odmena jednej vychovávateľke ŠKD na základe výpočtu oprávnených osobných nákladov NÚCEM za poskytnutie služieb v roku 2015 vo výške 584,03 € a 840,72 €.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje zistené nedostatky strediska ŠKD vo vedení mzdovej agendy a nesúlad s ustanoveniami zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a vnútorným mzdovým predpisom v časti „Odmeny“, tak ako je to popísané v bode 3/ správy. Z uvedeného dôvodu navrhla prijať opatrenie na nápravu a požiadala o vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ v spracovanom „Návrhu čiastkovej správy z kontroly“.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ k Návrhu čiastkovej správy z kontroly boli vykonané nasledovné opatrenia :

- 1.Počas kontrolného obdobia boli všetkým pracovníkom MŠ spracované registračné listy zamestnanca.
2. Na požiadanie kontrolórky bol platový výmer ihneď vybraný zo spisu a doložený.
3. Zistené rozdiely budú vysporiadané vo výplatnom termíne 11/2016 z dôvodu zdravotných problémov mzdovej účtovníčky.

Riaditeľ školy prijal opatrenia na nápravu, ktoré sú popísané v bode 3/ tejto správy.

*Kontrolná skupina preverila vyjadrenie riaditeľa školy k Návrhu čiastkovej správy z kontroly a z previerky spísala záznam, z ktorého vyplývajú závery, ktoré sú popísané v bode 3/ tejto správy aj s návrhom riaditeľom školy navrhnutých dvoch opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.*

Na základe zmeny v účtovaní a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie jednotlivých zariadení a stredísk s účinnosťou od 01.01.2015, organizácia začala percentuálne rozdeľovať všetky náklady na energie, ako aj materiálové výdavky a výdavky na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy podielom podľa počtu žiakov, t.j. 70 % podiel na žiakov I. a II. stupňa a 30 % podiel v členení - 15 % ŠKD a 15 % ŠJ.

V roku 2014 sa pri všetkých úhradách výdavkov postupovalo podľa schváleného a upraveného rozpočtu na daný rok. Členenie výdavkov bolo vykonané na základe faktúry, pre ktoré stredisko bola určená. Výdavky sa delili iba pri energiách, na ktorých sa podieľali okrem ZŠ aj ostatné strediská, teda aj ŠKD. Podľa stanoveného rozpočtu, vždy za určité obdobie, sa znížil výdavok na ZŠ refundáciou a preúčtovaním z jednotlivých stredísk. V tom čase sa členenie úhrady na jednotlivé strediská nerobilo.

#### 632 – Energie, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 bolo vykázané čerpanie vo výške 3.164,96 € /79,5 %/. V roku 2015 vo výške 5.980,00 /100,0 %/.

V roku 2015 boli rozúčtované aj telekomunikačné služby.

#### 633 – Materiál

V roku 2014 bolo čerpanie nákladov vykázané vo výške 372,29 € /98,5 %/ a v roku 2015 vo výške 1.811,04 € /43,1 %/.

V roku 2014 boli nakúpené napr. šeky /IRIS, ŠEVT/, tonery /PRYZMAT/, mikrofóny a stojany /elektronic-star a.s./., zhotovenie kľúčov prostredníctvom pokladne organizácie.

V roku 2015 rozúčtovaný napr. aj čistiaci prostriedok na rohože /CWS-Boco Slovensko/, kancelárske potreby /LYRECO CE SE/.

#### 635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 bolo čerpanie nákladov uvedenej položky vykázané vo výške 17.870,07 € /79,6 %/ a v roku 2015 vo výške 10.852,00 € /100,0 %/.

V roku 2015 bola rozúčtovaná aj údržba priestorov, oprava sanity a rozvodov, inštalácia elektrického kábla, montáž garážovej brány /Slezák František/, maľovanie priestorov školy /Bobák Pavol/, pokládka podlahy PVC /Jozef Nagy/, osvetlenie dvora /ELEKTROSPOL, spo.s r.o./, čistenie striech /PROBS, spol. s r.o./.

#### 637 – Služby, ostatné

V roku 2014 bolo čerpanie nákladov na služby vykázané vo výške 2.155,49 € /99,6 %/ a v roku 2015 vo výške 6.948,94 € /97,1 %/.

V roku 2015 sa všetky faktúry za revízie, kontroly a školenia BOZP, poradenstvo BOZ, revízie elektrických zariadení - MOUREZ, kontrola a revízie hasiacich prístrojov a hydrantov - RYBA, kontrola a poradenstvo PO - ARES, revízie tlakových zariadení - VS JOZEF IVAN, začali členiť na jednotlivé strediská patriace pod ZŠ v určenom percentuálnom podiele. Použité boli zdroje podľa schváleného rozpočtu.

V roku 2015 bolo rozúčtované aj poistenie majetku prostredníctvom MÚ B-NM a výmena rohoží /CWS-Boco Slovensko/.

Kontrolou úhrad príspevkov za pobyt detí v ŠKD neboli zistené nedostatky. Mzdové a prevádzkové náklady boli čerpané v súlade s rozpočtom školy a Smernicou pre vedenie účtovníctva školy.

Organizácia nedodrжала ustanovenia zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a ani vnútorný mzdový predpis v časti „Odmeny“. Mzdová agenda nebola vedená presne a úplne. Prijaté závery sú popísané v bode 3/ tejto správy aj s návrhom riaditeľom školy navrhnutých dvoch opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

## Z á v e r :

Vykonanou kontrolou rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 boli zistené nedostatky súvisiace s porušovaním ustanovení zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a vnútorného mzdového predpisu v časti „Odmeny“, ako aj internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a Metodické príručky pre obstarávanie potravín v dikkii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pre zariadenia školského stravovania, vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja.

Zistené nedostatky v mzdovej oblasti sa týkali hlavne nevystavených registračných listov zamestnancov, nevystavených, alebo nesprávne vystavených platových výmerov, nevyplatení niektorých náležitostí platov, nesprávne vyplatených tarifných platov a nesprávneho odmeňovania zamestnancov, keď mimoriadne odmeny boli vyplatené ako jednorázové osobné príplatky. Nedostatky boli zistené aj pri verejnom obstarávaní pre zariadenia školského stravovania, keď organizácia nezabezpečila plnenie internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Na základe zistených nedostatkov bol spracovaný „Návrh čiastkovej správy“, ktorý bol dňa 22.11.2016 predložený riaditeľovi Základnej školy s materskou školou Za kasárňou č. 2, na písomné vyjadrenie. Vyjadrenie riaditeľa školy k „Návrhu čiastkovej správy“ bolo v písomnej forme odovzdané na Útvare miestneho kontrolóra MČ B-NM dňa 28.11.2016. Vyjadrenia riaditeľa školy boli zapracované do textu správy. Vo svojich vyjadreniach uviedol skutočnosti, ktoré dňa 30.11.2016 preverila kontrolná skupina, ktorá

s riaditeľom školy spísala z previerky záznam, ktorého text je zapracovaný do textu správy. Súčasťou záznamu je aj návrh troch opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, spracovaný riaditeľom ZŠsMŠ Za kasárňou č.2, ktoré sú súčasťou návrhu uznesenia tejto správy.

Z vykonanej kontroly vyplýva, že prijatím dodatku č.3 Smernice pre vedenie účtovníctva organizácie bolo účtovanie a rozpočtovanie podrobnejšie upravené podľa jednotlivých stredísk organizácie. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov preverovaného subjektu boli zistené nedostatky menej závažného charakteru, na ktoré boli poverení zamestnanci upozornení počas kontroly. Čerpanie nákladových položiek bolo realizované v súlade so schváleným rozpočtom. Kontrolou úhrad príspevkov za pobyt detí v ŠKD a úhrad za stravné v ŠJ neboli zistené nedostatky. Mzdové a prevádzkové náklady boli čerpané v súlade s rozpočtom školy. Finančná kontrola bola vykonávaná na základe vnútornej smernice organizácie, vypracovanej v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z.. Pri výbere dodávateľov organizácia pri zadávaní zákazky /s výnimkou potravinového tovaru/ postupovala podľa Internej smernice k zákonu č.25/2006 o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina zistila nedostatky v oblasti BOZP a inventarizácie majetku ZŠsMŠ, kde preukázala porušenie príslušnej právnej normy, zistené nedostatky boli zapracovať do návrhu čiastkovej správy, predloženej riaditeľovi školy na písomné vyjadrenie. V písomnom vyjadrení riaditeľ ZŠsMŠ informuje kontrolnú skupinu, že vyššie popísané nedostatky sú odstránené, čo po preverení konštatovala aj kontrolná skupina.

Záverom možno hodnotiť, že hospodárenie kontrolovanej organizácie v kontrolovaných rokoch bolo v súlade so schváleným rozpočtom MČ B-NM a internou smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ B-NM a zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení n.p..

Z vykonanej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s riaditeľom kontrolovanej organizácie. Nakoľko boli kontrolou zistené viaceré nedostatky závažnejšieho charakteru, je potrebné k predkladanej správe prijať predložené uznesenie.

Uznesenie zo 16. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 16. decembra 2016

16/15 Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2

B. ukladá

- 1) Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58, ods.1, písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č.393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo

verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: 31.1.2017

- 2) Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: ihneď

- 3) Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠsMŠ Za kasárňou 2  
Termín: ihneď

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 15  
proti : 0  
zdržali sa : 0