

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 13.06.2017

SPRÁVA

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Cádrova 23

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. Miroslava Komorníková
riaditeľka ZŠs MŠ Cádrova 23

Jún 2017

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Cádova 23

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2017, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.16/11 dňa 16.12.2016 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 povinnej osoby :

Základná škola s materskou školou Cádova 23.

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 jednotlivých hospodárskych stredísk, a to základnej školy, dvoch materských škôl, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku a čerpanie sociálneho fondu za obdobie rokov 2015 a 2016.

Program kontroly bol zameraný na príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola Cádova 23 vrátane mzdovej agendy organizácie. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola Cádova 15, hospodárskeho strediska Materská škola Na Revíne 14, hospodárskeho strediska Školská jedáleň, hospodárskeho strediska Školský klub detí a Inventarizáciu majetku organizácie podľa jednotlivých hospodárskych stredísk kontrolovanej organizácie.

SPRÁVA

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23

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 I. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 zo dňa 16.12.2016 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 povinnej osoby :

Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

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 jednotlivých hospodárskych stredísk, a to základnej školy, dvoch materských škôl, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku a čerpanie sociálneho fondu za obdobie rokov 2015 a 2016.

Kontrolu vykonali :

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.04.2017 do 24.05.2017 u povinnej osoby :
Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 02.06.2017 a odovzdaná riaditeľke ZŠsMŠ Cádrova 23 dňa 05.06.2017.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola Cádrova 23 vrátane mzdovej agendy organizácie
2. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola Cádrova 15

3. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola Na Revíne 14
4. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školská jedáleň
5. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školský klub detí
6. Inventarizácia majetku organizácie podľa jednotlivých hospodárskych stredísk kontrolovanej organizácie.

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 nasledovne:

Základná škola s materskou školou Cádova 23 /ďalej len ZŠsMŠ/ bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2002 v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Súčasťou školy sú : Materská škola Cádova 15, Materská škola Na Revíne 14, Školský klub detí a Školská jedáleň pri ZŠ Cádova a Školská jedáleň pri MŠ Na Revíne. ZŠsMŠ má ako základný riadiaci vnútorný predpis vydaný „Organizačný poriadok“ zo dňa 07.09.2010 na základe ktorého sú spracované „Prevádzkové poriadky“ pre jednotlivé organizačné zložky.

Prevádzkový poriadok ZŠ Cádova 23 bol schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hl. m. dňa 10.04.2014 pod č.HDM/6737/2014. V školskom roku 2014/2015 navštevovalo ZŠ 215 žiakov, z toho bolo 9 žiakov integrovaných. V školskom roku 2015/2016 navštevovalo ZŠ 241 žiakov, z toho bolo 9 žiakov integrovaných. V školskom roku 2016/2017 navštevuje ZŠ 262 žiakov, z toho 12 žiakov je integrovaných.

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Cádova 23 hospodári s finančnými prostriedkami podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Preverovaný subjekt v hodnotenom období 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 bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská.

Rozpočtovú klasifikáciu účtovnej jednotky Základná škola s materskou školou Cádova 23 tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia. Tieto sú upravené Opatrením MF SR č.MF/01075/2004-42. Funkčná klasifikácia je upravená Vyhláškou Štatistického úradu SR č.257/2014 Z.z.. V podmienkach kontrolovanej účtovnej jednotky bola vytvorená funkčná klasifikácia pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy pre materské školy, I. a II. stupeň základnej školy, školský klub detí, školská jedáleň pri materskej škole a školská jedáleň pri základnej škole.

Základná škola s materskou školou Cádova 23 je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení MF, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a pod.. Organizácia vedie účtovníctvo vo vlastnej réžii. Programové vybavenie je zakúpené od firmy TRIMEL s.r.o. – modul „Rozpočet, Účtovníctvo, Pokladňa, Fakturácia, Banka, Zmluvy, Objednávky“. Sklad potravín je vedený v programe „Školská jedáleň“.

K bodu 1/

ZŠsMŠ Cádova 23, ako právny subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Bratislava-Nové Mesto, je napojená na rozpočet MČ B-NM. V záverečnom účte MČ B-NM za roky 2015 a 2016 sú vyhodnotené plnenia rozpočtov jednotlivých rozpočtových organizácií vrátane ZŠsMŠ Cádova 23 a je konštatovaný súlad so schváleným rozpočtom a prijatými rozpočtovými opatreniami.

Preverené údaje o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacej činnosti školy a hospodárení kontrolovanej organizácie:

V roku 2015 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté prostriedky na bežné výdavky - dotácia rozpočtových prostriedkov v celkovej výške 758.274,90 €, z toho :

na prenesené kompetencie ZŠ - 304.741,00 €

- normatívne: osobné náklady - 242.683,00 € a prevádzkové náklady - 50.204,00 €, odmeny a kredity - 3.118,00 €,
- nenormatívne: vzdelávacie poukazy - 5.724,00 €, učebnice – 1.012,00 €, Enviroprojekt - 2.000,00 €,

na originálne kompetencie ZŠ - 193.127,76 €

- školský klub - 54.609,63 €,
- školský jedáleň - 59.419,71 €,
- správni zamestnanci - 37.687,36 €,
- ZŠ - 41.411,06 €

a ostatné dotácie

- dary - 23.358,19 €

Materským školám boli poskytnuté prostriedky na bežné výdavky v celkovej hodnote 237.047,95 €

- príspevok Krajského školského úradu pre deti, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky - 7.813,00 €,
- na originálne kompetencie - 218.926,70 € a ostatné dotácie
- dary -10.308,25 €.

V uvedenom roku organizácii neboli poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky. Prostriedky použité na bežné výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu z vlastných príjmov vo výške 45,49 € na účet MÚ B-NM /vratka nepoužitej dotácie/.

V roku 2016 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté prostriedky na bežné a kapitálové výdavky - dotácia rozpočtových prostriedkov v celkovej výške 894.547,70 €, z toho :

na prenesené kompetencie ZŠ - 353.762,00 €

- normatívne: osobné náklady - 279.686,00 € a prevádzkové náklady - 56.206,00 €,
- nenormatívne: vzdelávacie poukazy - 6.628,00 €, odchodné - 1.900,00 €, učebnice - 792,00 €, škola v prírode a lyžiarsky výcvik - 8.550,00 €,

na originálne kompetencie ZŠ 215.320,97 €

- školský klub - 64.079,02 €,
- školská jedáleň - 69.885,13 €,
- ZŠ - 81.356,82 €

a ostatné dotácie

- dary - 23.345,48 €

Materským školám boli poskytnuté prostriedky na bežné výdavky v celkovej hodnote 296.560,90 €

- príspevok Krajského školského úradu pre deti, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky - 9.548,00 €,
- na originálne kompetencie - 286.504,75 € a ostatné dotácie
- dary - 508,15 €

V uvedenom roku organizácii boli poskytnuté finančné prostriedky aj na kapitálové výdavky vo výške 5.558,35 €. Prostriedky použité na bežné i kapitálové výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu z vlastných príjmov vo výške 65,04 € na účet MÚ B-NM /vratka nepoužitej dotácie/.

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v roku 2015 a 2016 bolo preverené čerpanie podľa jednotlivých príjmových a výdavkových položiek.

Rozpočet kontrolovanej organizácie pre rok 2015 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.05/03 dňa 29.04.2015. Bežné vlastné príjmy boli plnené po úprave rozpočtu vo výške 93.224,28 € /100,24 %/. Plnenie príjmov celkom vrátane grantov /33.666,44 €/ bolo vo výške 126.890,72 € /136,4 %/. Bežné výdavky vrátane darov /33.666,44 €/ a bežných transferov /1.078,23 €/ boli čerpané po úprave rozpočtu vo výške 758.229,41 € /105,0 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.1,5,7,13,14,16,20,22,34,41 a 45.

Rozpočet pre rok 2016 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.10/06 dňa 15.12.2015. Bežné vlastné príjmy boli plnené po úprave rozpočtu vo výške 112.586,03 € /101,83 %/. Plnenie príjmov celkom vrátane grantov /23.853,63 €/ bolo vo výške 136.439,66 € /123,4 %/. Bežné a kapitálové výdavky vrátane darov /23.853,63 €, bežných transferov /3.247,44 €/ a obstarania kapitálových aktív /5.558,35 €/ boli čerpané po úprave rozpočtu vo výške 894.482,66 € /102,69 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.2,6,15,17,21,22,24,32,39 a 40.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

Rok 2015 - 20.738,29 € /rozpočet - 20.738,29 €/

Rok 2016 - 22.572,11 € /rozpočet - 22.572,11 €/

Na základe uzatvorených zmlúv organizácia prenajímala priestory telocvične a vnútorné priestory školy. Telocvična a ihrisko slúžili na športové účely, vnútorné priestory pre výučbu hry na gitaru a aktivity Metodicko-pedagogického centra v Bratislave na základe zmluvy č.2012 PKR BA 049, dodatkov k zmluve

a objednávok. V školskom roku 2015/2016 organizácia uzatvorila 23 NZ a v školskom roku 2016/2017 – 31 NZ. O uzatvorených zmluvách vedie evidenciu s vyznačením základných údajov.

Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvárané v zmysle zákona č.116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov a v súlade s uznesením MZ MČ B-NM č.17/17 - Návrh cenového výmeru pre prenajímanie majetku vo vlastníctve, resp. zvereného do správy škôl. Na základe uzatvorených NZ za prenájom boli organizáciou fakturované úhrady za nájom a služby v zmysle dohodnutých podmienok /obdobie, výška a rozpis platieb za služby spojené s nájomom, elektrická energia, teplo, voda, opotrebovanosť zariadenia, služby, upratovanie a pod./. Úhrady boli realizované na príjmový účet organizácie, resp. prostredníctvom pokladne.

Kontrolou úhrad nájomného bolo zistené, že na základe uzatvorenej nájomnej zmluvy č.10/2014 k prenájmu priestorov školy /uznesenie MZ MČ B-NM č.7/MMZ/07/ s nájomcom Detské centrum Fiorellini /doba nájmu 01.08.2014 - 31.07.2019/, vznikla pohľadávka na nájomnom vo výške 2.633,89 €. Jednalo sa o neuhradené nájomné za mesiac január-marec 2015. Starosta MČ B-NM udelil dňa 24.03.2015 súhlas s odpustením dlhu v uvedenej výške. Dôvodom odpustenia dlhu bola skutočnosť nemožnosti realizovať zámer prevádzkovania detského centra /1.odpustenie nájomného za mesiac december 2014/.

V súlade s článkom 3, bod 8/ vyššie uvedenej nájomnej zmluvy č.10/2014 bolo treba zložiť nájomcom kauciu na účet prenajímateľa vo výške jedného mesačného nájomného, t.j. 878,00 €. Za týmto účelom škola zriadila účet na zábezpeku nájmu. V septembri 2014 bola vložená zábezpeka NZ vo výške 1 mesačného nájomného. Keďže zmluva k 31.03.2015 zanikla, depozit bol po vzájomnej dohode s nájomcom v máji 2015 prevedený na príjmový účet školy ako posledná dlžná splátka nájomného /účet zábezpeky nájomnej zmluvy bol vynulovaný/.

Administratívne a iné poplatky a platby

Rok 2015 - 53.522,28 €/rozpočet - 53.296,68 €/

Rok 2016 - 86.566,68 €/rozpočet - 87.993,57 €/

V uvedenom sú zahrnuté poplatky detí v materských školách a v školskom klube detí, ako i režijné poplatky prijaté od rodičov detí stravujúcich sa v školskej jedálni a zákonný príspevok zamestnávateľa na chod jedálne.

Výsledky kontroly predpísaných a uhradených poplatkov a režijného, vrátane stavu pohľadávok a záväzkov, sú uvedené v bode 2. - 6.výslednej správy z kontroly hospodárenia ZŠsMŠ Cádova 23.

Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov

Rok 2015 - 0,06 €

Rok 2016 - 0,06 €

Jedná sa o úroky z účtov organizácie vedených v Prima banke, a.s..

Ostatné príjmy

Rok 2015 - 18.963,02 €/rozpočet - 18.963,02 €/

Rok 2016 - 3.447,18 €/nerozpočtované/

Jedná sa o dobropisy na potraviny, poistné plnenie, refundáciu nákladov za poskytnuté služby, výťažok z burzy, príjem na organizáciu školy v prírode, na koncert

od žiakov, na mzdu NÚCEM, na časopis Cádroviny - príspevok od rodičov, na lyžiarsky výcvik, na zdravotníka - dohodár.

Granty a transfery

Rok 2015 - 33.666,44 €

Rok 2016 - 23.853,63 €

V roku 2015 kontrolovaná organizácia uzatvorila darovacie zmluvy v počte 27, kedy sa darca zaviazal poskytnúť obdarovanému finančný dar na prevádzkové výdavky školy, projekty, resp. odmeny pre žiakov. V roku 2016 bolo obdobne uzatvorených 18 darovacích zmlúv. V prevažnej väčšine darcom bol Klub rodičov Cádroma. Darca poskytol dar na účet obdarovaného /8423719005/.

V roku 2016 organizácia uzatvorila 3 darovacie zmluvy za účelom prijatia darovaného hnutelného majetku /prírodovedecké pomôcky - Klub rodičov školy Cádroma a počítače, notebook, dataprojektor – Centrum vedeckotechnických informácií SR ako správca hnutelného majetku štátu/.

Darovacie zmluvy boli účastníkmi uzatvorené v súlade s § 628 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, resp. zákonom č.278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Darovacie zmluvy boli zverejnené podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Finančné dary organizácie boli podľa potreby prevedené z bankového účtu darov cez príjmový účet a účet zriaďovateľa na výdavkový účet a boli použité v súlade so znením darovacej zmluvy. Použitie účelovo určených darovaných finančných prostriedkov je popísané v časti o výdavkoch organizácie.

Kontrolou darovacích zmlúv bolo zistené, že sa v zozname darovacích zmlúv nachádzajú i dve darovacie zmluvy uzatvorené s darcom: Miroslava Komorníková a Viera Keszeghová s obdarovaným : Plamienok, n.o.. Vzhľadom k tomu, že tieto darovacie zmluvy priamo nesúvisia s hospodárením školy, riaditeľka školy bola požiadaná o vysvetlenie :

„Darovacie zmluvy súvisia s akciou, ktorú realizuje spoločne škola s rodičmi /Klub rodičov školy Cádroma/ - vianočná burza. Deti vyrábajú výrobky, ktoré predávajú svojim rodičom a z toho vzniká výťažok. Rodičia následne spolu s učiteľmi vždy konzultujú jeho využitie. Časť sa venuje na charitatívne účely, časť rodičia venujú na konkrétnu pomoc škole.

Prostriedky, ktoré boli z výťažku z burzy 2014 určené na charitu boli posunuté rodičmi riaditeľke školy, aby zabezpečila ich transfer pre Plamienok, n.o. A tak prostriedky rozdelila na 2 časti a po informovaní všetkých učiteľov spolu s kolegyňou Keszeghovou odoslali prostriedky zo svojich účtov.“

Bežné a kapitálové výdavky

Mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania vrátane poistného a príspevkov zamestnancov :

Rok 2015 - 608.911,18 €/rozpočet - 598.132,97 €

Rok 2016 - 701.649,04 €/rozpočet - 693.674,04 €

V súvislosti s uvedenou položkou bolo preverené vedenie mzdovej agendy organizácie celkovo za všetky strediská organizácie. S účinnosťou od 01.06.2015 bol riaditeľkou organizácie vydaný vnútorný mzdový predpis. Uvedená norma bola

vydaná v zmysle zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyhlášky MŠ č.437/2009 o kvalifikačných predpokladoch a osobitných kvalifikačných požiadavkách pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov a NV SR č.422/2009 o rozsahu vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

K 15.09.2015 organizácia zamestnávala pedagogických zamestnancov :
14 učiteľov vrátane riaditeľa na plný úväzok, z toho pre I. stupeň 8 a pre II. stupeň 6
5 vychovávateľov /platová trieda 10/
1 výchovného poradcu
4 učiteľov na kratší pracovný čas pre II. stupeň ZŠ.
Podľa pracovných tried v prepočítanom počte: v platovej triede 9 - 2 s kreditovým príplatkom 0%, v platovej triede 10 - 3,65 s kreditovým príplatkom 0%, 1 - 6% a 1 s kreditovým príplatkom 6% + 6%. V platovej triede 11 - 7,66 zamestnancov, z toho 3,66 s kreditovým príplatkom 0%, 4 - 6% + 6% a v platovej triede 12 - 1 s kreditovým príplatkom 6% + 6%.

K 15.09.2016 organizácia zamestnávala pedagogických zamestnancov :
17 učiteľov vrátane riaditeľa na plný úväzok, z toho pre I. stupeň 9 a pre II. stupeň 8
5 vychovávateľov
1 výchovného poradcu
2 učiteľov na kratší pracovný čas pre II. stupeň ZŠ.
Podľa pracovných tried v prepočítanom počte: v platovej triede 9 - 3 s kreditovým príplatkom 0%, v platovej triede 10 - 6,61 s kreditovým príplatkom 0%, 1 - 6% a 1 - 6% + 6%. V platovej triede 11 - 1,48 % s kreditovým príplatkom 0% a 3 - 6% + 6% a v platovej triede 12 - 2 s kreditovým príplatkom 6% + 6%.

V roku 2015 organizácia zamestnávala 8 učiteľiek, vrátane riaditeľky, /platová trieda 7-10/ na stredisku Materská škola Cádruva 15 a 8 učiteľiek /platová trieda 8 - 7/ a platová trieda 11 - 1 vedúca/na strediska MŠ Na Revíne 14. K 15.09.2016 bol stav zamestnancov obdobný.

V roku 2015 organizácia zamestnávala na stredisku Školská jedáleň pri ZŠ 5 zamestnancov /platová trieda 2-8/ a na stredisku ŠJ Na Revíne 2 zamestnancov /platová trieda 2 a 4/. V roku 2016 bol stav zamestnancov obdobný.

V roku 2015 aj v roku 2016 boli v organizácii zamestnaní nepedagogickí zamestnanci, z toho 3 administratívno-hospodárski pracovníci školy /platová trieda 8-9/ a 8 pracovníci robotníckych povolání /platová trieda 2, v jednom prípade 3 a 5/.

V súlade so Zákonníkom práce a vnútorným mzdovým predpisom organizácia mala v roku 2015 uzatvorenú dohodu o brigádnickej práci študenta /uzamykanie a odomykanie budovy školy a obhliadky/, dohodu o pracovnej činnosti /výchovno-vzdelávacia činnosť - náboženská výchova/ a dohodu o vykonaní práce /zabezpečenie zdravotnej starostlivosti detí v škole v prírode/. V roku 2016 boli dohody uzatvorené okrem vyššie uvedených na vedenie lyžiarskeho výcviku, zastupovanie vedúcej školskej jedálne počas PN, zástup pomocnej sily v ŠJ počas dlhodobej PN a bežné upratovacie práce v areály školy.

Ku kontrole boli doložené osobné spisy zamestnancov, mzdové listy, mzdová inventúra, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, evidencia dochádzky zamestnancov s vyznačením nadčasových hodín. Preverené bolo zaraďovanie zamestnancov /pedagogickí a nepedagogickí/, započítaná prax, odmeňovanie zamestnancov /tarifný plat, príplatok za riadenie, osobné príplatky, kreditové príplatky, práca nadčas, odmena/ a vykonávanie prác na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Zaraďovanie pedagogických zamestnancov v pracovnej triede jeden je realizované v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania /ÚSO, VŠ I. stupňa, VŠ II. stupňa/ a kariérového stupňa /začínajúci, samostatný, s I. atestáciou, s II. atestáciou/. K uvedenému boli doložené doklady o ukončenom vzdelaní, osvedčenia o kvalifikačných skúškach. Ďalej bolo preverené zvýšenie platovej tarify podľa započítanej odbornej praxe, priznanie príplatku za riadenie, osobného príplatku, príplatku za zmenu /MŠ/, príplatku začínajúceho pedagogického zamestnanca, príplatku za výkon uvádzajúceho učiteľa, kreditového príplatku, za výkon triedneho učiteľa, resp. prácu nadčas/. K uvedenému boli doložené doklady potvrdzujúce údaje uvádzajúce v oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnancov /napr. uznanie kreditov na účely priznania kreditového príplatku, priznanie osobného príplatku, protokol o ukončení adaptačného vzdelania, poverenie výkonom činnosti triedneho učiteľa, menovanie za uvádzajúceho pedagogického zamestnanca/.

Kontrolou bolo zistené spätné doplatenie mzdového rozdielu. Ku spätnému doplateniu mzdového rozdielu medzi 10. a 11. platovou triedou učiteľky ZŠ došlo z dôvodu nesprávneho výpočtu nárokovateľných zložiek platu zo strany zamestnávateľa za obdobie rokov 2012-2014 v celkovej sume 503,11 €. Zamestnankyňa absolvovala dvojročné špecializačné kvalifikačné štúdium uznané ako náhrada I. kvalifikačnej skúšky v dobe, keď vykonávala činnosť učiteľky základnej školy. Absolvovanie uvedeného štúdia jej bolo uznané ako prvá atestácia k podkategórii učiteľ základnej školy /stanovisko Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR - § 49, ods.7 a § 61, ods.7, zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov/. Na základe predložených dokladov, t.j. osvedčenia o ukončení špecializačného kvalifikačného štúdia na MPC v Bratislave, boli riaditeľkou školy vystavené opravné oznámenia o výške a zložení funkčných plátov za uvedené obdobie a doplatený rozdiel. Zamestnanec má nárok na doplatenie rozdielu spôsobeného nesprávnym výpočtom nárokovateľných zložiek platu zo strany zamestnávateľa tri roky spätne. Mzda ako majetkové právo zamestnanca, sa podľa § 100, ods.2, Občianskeho zákonníka premlčuje vo všeobecnej premlčacej lehote, ktorá je trojročná podľa § 101 Občianskeho zákonníka.

V súlade s § 6 zákona č.553/2003 Z.z. a vnútorným mzdovým predpisom organizácia prerátava dĺžku započítanej praxe na základe uvádzaných údajov zamestnancov o priebehu pracovných činností a obdobia ich výkonu. Na základe predložených podkladov riaditeľka organizácie môže uznať prax celú /odborná prax s charakterom pracovnej činnosti, na ktorú bol zamestnanec prijatý a iné v súlade so zákonom/, dvoma tretinami /prax, ktorá má iný charakter ako pracovná činnosť, na ktorú bol zamestnanec prijatý, ale ju môže v závislosti od jej miery využiť pre potreby školy/ alebo jednou tretinou /prax, ktorá má iný manuálny charakter/. Interné doklady o výške započítanej praxe boli doložené do spisov zamestnancov školy.

Vyplatenie jednorázových osobných príplatkov bolo realizované v súlade s § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa uvedeného zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobných príplatok. Obdobie nie je bližšie určené.

Podľa § 20 vyššie uvedeného zákona môže zamestnávateľ poskytovať zamestnancovi odmenu podľa kritérií, ktoré má organizácia uvedené vo vnútornom mzdovom predpise. Konkrétne kritériá boli vypracované pred udelením odmien, okrem vedenia krúžkovej činnosti, ktoré boli vyplácané v priebehu roka z nenormatívnych finančných prostriedkov určených na vzdelávacie poukazy. Zistený rozdiel v priznanej a vyplnenej odmene v mesiaci november 2015 bol po dohode so zamestnancom organizácie usporiadaný /mzdový list/. Podľa vnútorného mzdového predpisu organizácie odmeny sú poskytované iba v prípade, že organizácia disponuje prostriedkami na odmeny.

Kontrolou dokladov súvisiacich s chýbajúcimi finančnými prostriedkami na mzdy v roku 2015 bolo zistené, že pre rok 2015 boli organizácii zriaďovateľom pridelené finančné prostriedky na osobné výdavky z rozpočtovej kapitoly MŠVVaŠ SR v celkovej čiastke 241.174,00 € /180.160,00 € na mzdy a 61.014,00 na poistné. Vypočítaná skutočná potreba finančných prostriedkov bol rozdiel vo výške 48.641,00 €. Riaditeľka školy zdôvodnila zvýšené finančné nároky nízkym počtom žiakov druhého stupňa ZŠ prijatím väčšieho počtu žiakov na osemročné gymnáziá a delením tried v zmysle školského zákona, čím sa zvýšili náklady na mzdové prostriedky. Z uvedeného dôvodu riaditeľka školy požiadala Okresný úrad Bratislava, Odbor školstva o dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov na rok 2015 /§ 8c zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov/. Žiadosti nebolo vyhovené. V roku 2016 škola opätovne požiadala v rámci dohodovacieho konania o dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov na rok 2015 s odôvodnením, že dofinancovanie je zložené z dvoch častí. Prvou je potreba na rok 2016 a druhou potreba dofinancovania za rok 2015. Požiadavka na rok 2016 bola vo výške 45.410,00 € a na rok 2015 vo výške 18.553,00 € s tým, že dofinancovanie chýbajúcich prostriedkov za rok 2015 na prenesené kompetencie bolo na začiatku roka pokryté z rozpočtu prenesených kompetencií roku 2016.

Vzhľadom na zistené nezrovnalosti pri kontrole darovacieho účtu a depozitného účtu bola riaditeľka školy požiadaná o zaujatie stanoviska:

„V roku 2015 bolo priebežne jasné a samozrejmé, že na konci kalendárneho roka nebude mať škola dostatok finančných prostriedkov na mzdy. Túto skutočnosť som ako riaditeľka školy avizovala i na pracovných poradách na miestnom úrade. Takisto som komunikovala s MŠVVaŠ a bolo mi odporučené, že uvedenú situáciu mám riešiť prostredníctvom svojho zriaďovateľa, nakoľko ten má možnosť operovať s prostriedkami, ktoré dostane na prenesené kompetencie. Preto škola aj vstúpila do dohodovacieho konania. V októbri po aktualizácii rozpočtu škola požiadala cez dohodovacie konanie prostredníctvom zriaďovateľa o finančné prostriedky na osobné náklady vo výške 58.585,00 eur. Požiadavka školy však nebola úspešná a škola neobdržala žiadne prostriedky na dofinancovanie osobných nákladov.“

Preto sme na konci roka komunikovali s miestnym úradom – s p. Ondrovou a p. Friebertovou, ako máme v uvedenej situácii postupovať. Neboli sme totiž schopní previesť decembrovú mzdu na depozitný účet v plnej výške. Na prevod na mzdy za december 2015 na depozitný účet chýbalo 18.553,90 eur. Ostatné chýbajúce prostriedky pre zamestnancov školy boli použité z vlastných zdrojov.

Nedostatok týchto prostriedkov na mzdy bol takisto po konzultácii s miestnym úradom vykompenzovaný z prenesených kompetencií roku 2016. Škola následne v marci 2016 prostredníctvom ďalšieho dohodovacieho konania požiadala o dofinancovanie uvedených prostriedkov, avšak tieto prostriedky neboli škole poskytnuté.

Na našej škole dosahujeme výborné výsledky, zamestnanci často vykonávajú práce a aktivity nad rámec svojej pracovnej náplne a zaslúžia si byť ohodnotení. V uvedenom čase však mala škola nižší počet žiakov a z rozpočtu nebolo možné pokryť mzdy a už vôbec nie odmeny zamestnancov.

Z uvedených dôvodov sme pristúpili po nahlásení na miestny úrad k vyplateniu odmien zamestnancov z darov, nakoľko na darovacom účte sme disponovali prostriedkami a ako riaditeľka školy som mala záujem o to, aby boli zamestnanci za svoju prácu dostatočne ocenení a zároveň motivovaní. Obdobným spôsobom sme situáciu riešili i v júli 2016.“

Mzdy, ktoré tvoria najväčšiu položku čerpania rozpočtu organizácie, boli v kontrolovanej organizácii účtované presne podľa stredísk a ich štatistického členenia.

Ostatné výdavky sú členené podľa reálnej spotreby. Podľa vyjadrenia účtovníčky organizácie :

„V priebehu roka väčšinou účtujeme výdavky na jednotlivé strediská areálu Cádruva v delení: Základná škola 40 %, Školský klub detí 15 %, Školská jedáleň 15 %, Materská škola 30 %. Pre objekt Na Revíne účtujeme kúrenie ŠJ paušál 50 €, ostatné MŠ a voda, OLO, elektrina ŠJ 1/3, ostatné MŠ.

Rozúčtovanie výdavkov na jednotlivé strediská je veľmi komplikované a akákoľvek snaha o reálne účtovanie naráža na problém, že v jednotlivých budovách koexistujú spoločne triedy základnej školy, prvého aj druhého stupňa, školský klub detí v budove školy je aj trieda MŠ a merače energií sú len centrálné, rovnako ako faktúry, ktoré sú vystavené bez akéhokoľvek členenia. Preto ani v smernici o účtovníctve nie je presne určené percentuálne delenie prevádzkových výdavkov.

V účtovníctve organizácie celý rok členíme výdavky podľa najlepšieho odhadu pre strediská, ale napokon musíme dodržať mzdový a prevádzkový normatív pre prenesené kompetencie. Dotácie na originálne kompetencie nie vždy pokryjú hlavne prevádzkové náklady a preto na konci roka musíme preúčtovať výdavky presne podľa poskytnutých dotácií.“

Spolu bežné výdavky položiek 631-637 a 642 /energie, voda, komunikácie, materiál a služby, rutinná a štandardná údržba, nájomné za prenájom, ostatné tovary a služby a bežné transfery/ :

Rok 2015 - 149.318,23 €, vrátane použitia darov - 33.666,44 € /rozpočet 126.430,00 €/

Rok 2016 - 187.275,27 €, vrátane použitia darov - 23.853,63 € /rozpočet 171.396,64 €/

V uvedených položkách sú zahrnuté výdavky na plyn a elektrickú energiu vrátane MŠ Na Revíne, výdavky na dodávku vody a zrážkovú vodu, poštové

a telekomunikačné služby, nákup spotrebného materiálu, hlavne kancelárskych potrieb, papiera, tonerov, toaletných potrieb, čistiacich prostriedkov, učebných pomôcok, pracovných odevov a iné /významnejšími položkami bolo interiérové vybavenie MŠ Cádruva, školskej jedálne a nákup počítačov pre žiakov školy/, bežná údržba priestorov a prevádzkových zariadení, prenájom predložiek vo vstupných priestoroch a prenájom kopírky v zborovni učiteľov, odvoz a likvidácia odpadu, poplatky banke, poplatky za používanie internetových služieb - licencie, poisťné, mzda zamestnancov na dohody o vykonaní práce, príspevok zamestnávateľa do sociálneho fondu a príspevok na stravu zamestnancov vo výške 55 % stravnej jednotky, preplatenie PN-ky počas prvých desiatich dní práceneschopnosti zamestnancov a výdavky z darovaných prostriedkov /nákup učebných pomôcok, počítačov, interiérové vybavenie, na drobné odmeny pre žiakov pri rôznych akciách organizovaných školou a odmeny učiteľom školy/.

V náväznosti na uvedené výdavkové položky boli preverené uzatvorené zmluvy na dodávky tovarov a služieb, kniha dodávateľských faktúr, fakturácia, účtovné výpisy ako i vykonané verejné obstarávania a zverejňovanie. V kontrolovanom období mala organizácia uzatvorené zmluvy na všetky dodávky tovarov a služieb. Organizácia dodržiava novelizovaný zákon č.546/2010 Z.z. – povinnosť zverejňovať zmluvy, dodatky k zmluvám, objednávky a faktúry, ktoré súvisia s verejnými prostriedkami, na webovom sídle školy. Pri uzatváraní zmlúv organizácia postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č.513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov. Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a na poskytnutie služieb sa riadila platnou Smernicou o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek. Organizácia ako verejný obstarávateľ vydala vnútornú smernicu v náväznosti na prijatý zákon č.95/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, resp. zákon č.343/2015 Z.z. /uskutočnenie zákaziek bežne dostupných obstarávaných cez elektronické trhovisko, určenie vecných a finančných limitov, spôsob získavania informácií o predmete verejného obstarávania a obsah dokumentácie/. Kontrolou boli preverené záznamy z prieskumu trhu, zápisnice z vyhodnotenia ponúk a súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou. Do 17.04.2016 organizácia zverejňovala v profile verejného obstarávania na Úrade pre verejné obstarávanie kvartálne súhrnné správy o zákazkách s cenami rovnými, alebo vyššími ako 1.000,00 € vrátane DPH. Podľa zákona č.343/2015 Z.z. organizácia zverejňovala správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5.000,00 €, ktoré boli zazmluvnené v príslušnom štvrťroku. K 30.06.2016 bola predložená správa na predmet zákazky : Dodávka varného plynového kotla - cena 5558,35 €/TOP PARTNER spol. s.r.o./ K 31.12.2016 bola predložená súhrnná správa na predmet zákazky : Dodávka zemného plynu - cena 35.844,60 €/SPP, a.s./, Dodávka elektrickej energie – cena 18.399,06 €/SPP,a.s./.

V náväznosti na výdavky vynaložené na rekonštrukciu služobného školníckeho bytu sa vyjadrila riaditeľka organizácie :
„V roku 2015 bola rekonštrukcia služobného školského bytu na Cádrovej 23 v budove ZŠ zaradená v rozpočte MČ BANM vo výške cez 20 tis. eur. Realizácia projektu a rekonštrukcie sa však nerealizovala. Byt bol neobývatelný, nakoľko tam boli plesne v kuchyni i kúpeľni a všetko bolo staré a zničené.

Následne som viackrát kontaktovala p. starostu, že potrebujem uvedenú situáciu riešiť, nakoľko je vhodné a potrebné, aby sa v škole vyskytoval niekto, kto bude na školu i areál dozeráť i vo večerných hodinách a riešiť prípadné problémy, keďže náš areál je otvorený.

Pána starostu som požiadala, že pán školník byt zrekonštruuje sám a požiadala som o poskytnutie prostriedkov len na nákup nevyhnutného materiálu a kotla na vykurovanie, nakoľko tento bol pokazený. Jednalo sa o prostriedky vo výške 7754 eur. Celý proces a rozpočet bol konzultovaný i s oddelením investičnej výstavby Miestneho úradu BANM.

Nakoniec boli škole poskytnuté rozpočtovým opatrením prostriedky vo výške 4500 eur. Pán školník byt kompletne zrekonštruoval a zároveň bol vymenený kotol na vykurovanie bytu.

V novembri 2016 bol Uznesením 15/24 schválený nájom bytu pánovi Rastislavovi Hajnalovi. V tom čase prebiehali ukončovacie práce. Na začiatku kalendárneho roka 2017 sa p. školník chcel nast'ahovať do uvedeného bytu, avšak nebola pripravená nájomná zmluva /zamestnankyňa MČ p. Petříková bola na dlhodobej PN/. Podľa informácie, ktorú mi poskytla p. Petříková nájomnú zmluvu pripravuje a prizve p. Hajnalu na podpis. Následne pôjde zmluva na podpis p. starostovi. Potom bude byt odovzdaný do užívania p. Hanalovi.“

V súvislosti s vyššie uvedeným /MZ MČ B-NM č.13/16/ boli preverené nákladové položky súvisiace s rekonštrukciou školníckeho bytu, t.j. nákup materiálu na úpravu bytu, nákup kotla a jeho výmena, výmena dymovodov. Nákladové položky vo výške 2.319,20 € /FD č.307,258,340/ boli čerpané v období, keď nebolo zrejmé, či bude organizácii dotácia pridelená. Organizácia pôvodne použila darované prostriedky - vlastné zdroje a po príjme dotácie uvedené bolo preúčtované ID č.61.

Kapitálový transfer ZŠsMŠ Cádova vo výške 5.558,35 € bol platobným poukazom č.536 dňa 03.06.2016 uhradený MČ B-NM prevodom na bankový účet školy. Jednalo sa o dodávku varného plynového kotla s primontovaným komínom na odvod spalín, ktorú dodala a fakturovala firma TOP PARTNER, spol. s.r.o.. Uvedený rozpočtovaný kapitálový výdavok MČ B-NM bol upravený zapojením rezervného fondu MČ B-NM v roku 2016. Bol čerpaný vo výške 92,6 %.

Kontrolou pokladničných operácií neboli zistené rozdiely v porovnaní s internou smernicou „Vedenie pokladne“, ktorú organizácia vypracovala v zmysle zákona č.431/2002 Z.z., o účtovníctve, v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Organizácia vykonáva pokladničné operácie pre všetky strediská vo svojej pôsobnosti spoločne v jednej pokladni. Jednotlivé príjmy a výdavky organizácie sa rozúčtujú na pokladničných dokladoch v súlade s vedením účtovníctva a s platnou funkčnou a ekonomickou klasifikáciou. Boli prekontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničná kniha, dodržanie stanoveného limitu pokladničnej hotovosti, poskytovanie pokladničných preddavkov a ich vyúčtovanie, odsúhlasené žiadanky na drobný nákup, príjem a výber hotovosti, dohoda o hmotnej zodpovednosti pokladníka a zápisy z inventarizácie peňažných prostriedkov /súpis peňažných prostriedkov v hotovosti/.

Kontrolou bankových účtov organizácie boli preverené i samostatné účty /8423713009, 8423716007/ - poukázané finančné prostriedky a ich čerpanie na projekty, ktoré boli realizované na základe uzatvorených zmlúv :

V roku 2015 Nadácia Tatra banky poskytla organizácii finančné prostriedky vo výške 425,00 € na realizáciu projektu „Regionálna výchova“. K uvedenej zmluve o poskytnutí daru bolo doložené finančné vyúčtovanie.

V roku 2016 organizácia uzatvorila zmluvu o poskytnutí grantu na projekt v rámci programu ERASMUS vo výške 20.250,00 €. Grant má formu jednotkových príspevkov a refundácie oprávnených reálnych nákladov v súlade so zmluvou. Prvá splátka na uvedený projekt vo výške 8.100,00 € bola vyúčtovaná v súlade s uzatvorenou zmluvou /školenie Zvolen a 1.nadnárodné stretnutie Poľsko/.

Finančný dar vo výške 200,00 € poskytlo organizácii v roku 2016 na vzdelávacie aktivity Občianskeho združenia Živica /vyúčtovanie daru - projekt „Jedlá zmena“/.

V roku 2016 bol nadáciou VÚB poskytnutý grant vo výške 1.500,00 € na realizáciu projektu Biocesta Cádrováček. Organizácia poskytnutý grant riadne vyúčtovala /parkové lavičky, náučné tabule, vitrína, ovocné a okrasné stromy/.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu bola kontrolovaná na základe predložených dokladov, t.j. vnútornej smernice „Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu pre zamestnancov základnej školy s materskou školou, Cádrova 23, Bratislava“, ktorého súčasťou je rozpočet na príslušný rok. Je vypracovaná v súlade so zákonom č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č.286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov na financovanie sociálnej politiky na základnej škole a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Tvorba fondu /pravidelný príjem vo výške 1 % zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, 0,25 % zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, resp. ďalšie zdroje/ a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom účte organizácie v banke /8423711003/. Prostriedky do SF sa prevádzajú pravidelne mesačne. Zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom príspevky na stravu, regeneráciu, kultúrne podujatia, zdravotnú starostlivosť, priame sociálne výpomoci, školenie a vzdelávanie a jubileá.

V náväznosti na účet sociálneho fondu - 221 400 a výpisy z banky boli preverené doklady preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov podľa stredísk /platobné poukazy na stravu a výkaz stravovaných osôb, priznané príspevky zo SF k životným a pracovným jubileám, výdavky na regeneráciu, nákup darčekových poukážok, fakturácia občerstvenia na Vianočné posedenie/.

Ku dňu 31.12.2015 bol stav účtu SF vo výške 1.189,87 € /bankový výpis č.11/ a ku dňu 31.12.2016 bol stav účtu SF vo výške 1.764,83 € /výpis č.12/.

Rozpočty a ich úpravy v kontrolovaných rokoch boli schválené uzneseniami MZ MČ B-NM, zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami MČ B-NM. Dokladované údaje príjmov a výdavkov kontrolovanej organizácie boli porovnané s Finančným výkazom o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy /FIN 1-12/.

Kontrolovaná organizácia dodržiava základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade s internou smernicou a schválenými podpisovými vzormi, čo vedie k dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavaniu

hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami.

Zistené nezrovnalosti boli zo strany vedenia organizácie v priebehu kontroly vysvetlené, boli doložené doklady preukazujúce finančné operácie, resp. boli písomne podané stanoviská. Po vyhodnotení uvedeného, kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnuť opatrenia na nápravu.

K bodu 2/ a 3/

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Cádova 23 má svoje predškolské zariadenia, a to Materskú školu na Cádrovaj 15 a Materskú školu Na Revíne 14. Činnosť materských škôl je zameraná tak, aby utvárala podmienky pre zdravý vývoj detí s prihliadnutím na ich vek, zdravotný stav a stupeň psychosomatického vývoja. Vo výchovno - vzdelávacom procese sa aplikujú MŠ SR odporúčané programy výchovy a vzdelávania detí v materských školách.

Každá materská škola sa riadi svojou vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok materskej školy“. Prevádzkové poriadky sú vydané zástupkyňou riaditeľky pre materské školy 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. Prevádzkové poriadky sú spracované v súlade s „Organizačným poriadkom ZŠsMŠ Cádova 23. Sú posúdené a odsúhlasené rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava /RÚVZ/. Materská škola na Cádrovej, bola na základe žiadosti riaditeľky ZŠsMŠ Cádova 23 zo dňa 03.08.2015, rozhodnutím RÚVZ č.HDM/12301/2015 dňa 28.08.2015 odsúhlasená ako 4. triedna materská škola s kapacitou 80 detí. Dňa 16.12.2014, rozhodnutím RÚVZ, bolo zastavené konanie vo veci posúdenia nového Prevádzkového poriadku materskej školy Na Revíne z dôvodu nedostatočného počtu zariadení pre deti v zariadeniach pre osobnú hygienu detí. Na základe uvedeného požiadala riaditeľka ZŠsMŠ Cádova 23 starostu MČ B-NM listom zo dňa 20.03.2015 o naliehavé zaradenie investičnej akcie na prerobenie sociálnych zariadení v materskej škole Na Revíne do prioritných akcií. Dňa 13.07.2015 vydal RÚVZ súhlasné stanovisko k projektovej dokumentácii na čiastkovú rekonštrukciu materskej školy Na Revíne. V roku 2016 boli zabezpečené stavebné úpravy podľa schválenej projektovej dokumentácie. Následne požiadala riaditeľka ZŠsMŠ Cádova 23 o posúdenie predloženého Prevádzkového poriadku materskej školy Na Revíne 14 RÚVZ. Na základe obhliadky pracovníčky RÚVZ je potrebné odstrániť drobné vady zistené po rekonštrukcii a následne bude prevádzkový poriadok potvrdený. V súčasnosti platí Prevádzkový poriadok schválený v roku 2014.

V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“ prevádzku materských škôl riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky pre predškolskú výchovu. Prevádzkový poriadok určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke materskej školy, určuje denný poriadok detí, organizáciu jednotlivých výchovných zložiek detí, spánku a stravovania detí.

Zástupkyňa riaditeľky školy pre materské školy riadi materské školy v celom rozsahu ich činností. Organizuje a zabezpečuje výkon riadiacej, rozhodovacej, kontrolnej, právnej, personálnej a hospodárskej činnosti. Povinnosti učiteliek MŠ sú rozpracované v Prevádzkovom poriadku MŠ.

Súčasťou materských škôl sú zatrávené školské záhrady s vysadenými kríkmi a stromami vybavené detskými hracími prvkami.

V školskom roku 2014/2015 navštevovalo MŠ Na Revíne v 4 triedach spolu 92 detí, z toho bolo 25 detí zaradených do predškolskej výchovy. MŠ Cádova navštevovalo 66 detí zaradených do 3 tried, z toho bolo 24 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V školskom roku 2015/2016 navštevovalo MŠ Na Revíne v 4 triedach spolu 92 detí, z toho bolo 40 detí zaradených do predškolskej výchovy. V MŠ Cádova, na základe súhlasného rozhodnutia RÚVZ, bol navýšený počet tried na 4 v ktorých bolo zaradených 96 detí, z toho bolo 32 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V školskom roku 2016/2017 navštevuje MŠ Na Revíne v 4 triedach spolu 92 detí, z toho je 41 detí zaradených do predškolskej výchovy. MŠ Cádova navštevuje 96 detí zaradených do 4 tried, z toho je 39 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V MŠ Na Revíne pracuje 8 pedagogicky kvalifikovaných pracovníkov, v tom jedna zástupkyňa riaditeľky školy, ďalej 2 upratovačky a 2 kuchárky. V MŠ Cádova bolo v školskom roku 2014/2015 zamestnaných 6 pedagogicky kvalifikovaných pracovníčok a 1 upratovačka. Od školského roku 2015/2016 pracuje v MŠ Cádova 8 pedagogicky kvalifikovaných pracovníčok a 2 upratovačky.

Financovanie materských škôl je z troch zdrojov, a to financovanie MŠ z dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa, finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom - príspevok pre deti materskej školy, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č.597/2003 Z.z./ a prijaté financie od rodičov detí.

Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM určená ročná dotácia MČ B-NM na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ vo výške 1.370,00 €. Pre rok 2016 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN na sumu 1.420,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne. V roku 2015 bola dotácia na obe MŠ poskytnutá MČ B-NM vo výške 213.720,00 € a v roku 2016 bola dotácia na obe MŠ vo výške 268.380,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

V roku 2015 boli finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom - príspevok pre deti oboch materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 7.813,00 € a v roku 2015 vo výške 9.548,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM určená výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v MŠ vo výške 20,00 €. Pre rok 2016 bola VZN MČ B-NM určená výška mesačného príspevku vo výške 35,00 €. Uvedený príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Kontrolou príjmov organizácie na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, uhrádzaný rodičmi dieťaťa, bol v roku 2015 vo výške 21.282,00 € a v roku 2016 vo výške 39.933,00 €. Príjmy z poplatkov boli úmerné počtu detí, ktoré navštevovali materské školy.

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.

Príjmy celkom za obe MŠ v roku 2015 boli vo výške 242.815,00 € a v roku 2016 spolu vo výške 318.161,00 €

Kontrolou čerpania bežných výdavkov MŠ bolo zistené nasledovné:

V roku 2015 boli čerpané výdaje v MŠ Na Revíne vo výške 140.022,20 € a v MŠ Cádova vo výške 97.025,75 €, t.j. spolu za obe MŠ vo výške 237.047,95 €. V roku 2016 boli čerpané výdaje v MŠ Na Revíne vo výške 169.663,97 € a v MŠ Cádova vo výške 131.182,15 €, t.j. spolu za obe MŠ vo výške 300.846,12 €.

Pri kontrole rozúčtovania spoločných bežných výdavkov za roky 2015 a 2016 bolo zistené, že v organizácii postupovali podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR z 18.09.2014 č.257/2014 Z.z., ktorou bola vydaná štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Výdavky boli členené na jednotlivé strediská podrobnejšie, podľa funkčných klasifikácií, platných od 01.01.2015. Na základe uvedeného bola upravená funkčná klasifikácia ZŠsMŠ pre rozúčtovanie výdavkov stredísk, stanovených rozpočtom, na jednotlivé výdavky na energie a prevádzku. Podľa funkčných klasifikácií, organizácia začala percentuálne rozdeľovať všetky náklady na energie, ako aj materiálové výdavky a výdavky na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy. Prerozdelenie sa vykonáva na základe internej smernice.

Kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov :

632 – Energia, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2015 boli uvedené náklady čerpané v MŠ Na Revíne vo výške 21.483,50 € a v MŠ Cádova vo výške 7.680,33 €. V roku 2016 boli čerpané v MŠ Na Revíne vo výške 26.801,84 € a v MŠ Cádova vo výške 10.248,91 €.

Ku kontrole boli predložené mesačné zálohové a vyúčtovacie faktúry oboch MŠ za dodávku elektrickej energie, za zrážkovú vodu, vodné a stočné, dodávku TÚV, ÚK, dodávku plynu. Okrem uvedených nákladov nákladovú položku tvoria aj telefónne služby a používanie mobilu.

633 – Materiál

V roku 2015 boli náklady na interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy a publikácie v MŠ Na Revíne čerpané vo výške 4.094,71 € a v MŠ Cádova vo výške 10.538,41 €. V roku 2016 boli čerpané v MŠ Na Revíne vo výške 4.989,67 € a v MŠ Cádova vo výške 4.810,99 €.

V roku 2015 boli zakúpené pre MŠ Na Revíne koberce v hodnote 401,63 €, šatníková skrinka v hodnote 172,00 €, dve práčky v hodnote 896,04 €, interaktívna tabuľa v hodnote 1.471,00 €, učebné pomôcky a učebnice v hodnote 578,91 € a drobný všeobecný materiál na údržbu v 575,13 €. V roku 2016 boli zakúpené šatníkové skrinky s lavičkou v hodnote 412,97 €, šatníky a interiérové vybavenie

v hodnote 1.052,00 €, počítač v hodnote 615,00 €, interaktívna tabuľa v hodnote 1.670,00 €, učebné pomôcky a učebnice v hodnote 681,51 € a drobný všeobecný materiál na údržbu v hodnote 558,19 €.

V roku 2015 boli zakúpené pre MŠ Cádova interiérové vybavenie pre novootvorenú 4. triedu predškolákov, a to v celkovej sume 7.967,33 €, učebné pomôcky a učebnice v hodnote 367,62 € a drobný všeobecný materiál na údržbu v sume 2.203,46 €. V roku 2016 bola zakúpená interaktívna tabuľa v hodnote 1.126,13 €, učebné pomôcky a učebnice v hodnote 409,50 € drobný všeobecný materiál na údržbu v sume 3.275,36 €. V uvedenej sume je započítaný aj materiál na dokončovacie práce pre novú triedu.

Kontrolou dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa nákupu materiálu, neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené všetky požadované doklady, likvidačný list, príp. iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu.

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

635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2015 boli výdaje na údržbu MŠ Na Revíne čerpané vo výške 290,20 €, a to na nákup a údržbu softvéru počítača a v roku 2016 vo výške 100,00 € na údržbu softvéru počítača.

V roku 2015 boli finančné prostriedky na údržbu MŠ Cádova čerpané vo výške 2.167,46 €, a to na obnovu softvéru a čistiace potreby pre údržbu budov pre novootvorenú triedu. V roku 2016 boli v MŠ čerpané prostriedky vo výške 979,95 €, a to na údržbu softvéru a údržbu budov.

637 – Služby, ostatné

V roku 2015 boli výdaje v MŠ Na Revíne čerpané vo výške 2.761,12 €, a to na zabezpečenie školení, kurzov, služby BOZP, revízie, kontroly a školenia BOZP, poradenstvo BOZP, revízie elektrických zariadení, revízie hasiacich prístrojov a hydrantov, cestovných náhrad, všeobecných služieb, stravovanie, prídely do sociálneho fondu a výdavky za práce, vykonané na základe uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V roku 2016 boli výdaje čerpané vo výške 3.670,77 €, a to na obdobné služby ako v roku 2015.

V roku 2015 boli výdaje v MŠ Cádova čerpané vo výške 2.567,20 €, a to na zabezpečenie školení, kurzov, služby BOZP, revízie, kontroly a školenia BOZP, poradenstvo BOZP, revízie elektrických zariadení, revízie hasiacich prístrojov a hydrantov, cestovných náhrad, všeobecných služieb, stravovanie, prídely do sociálneho fondu a výdavky za práce, vykonané na základe uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V roku 2016 boli výdaje čerpané vo výške 3.720,47 €, a to na obdobné služby ako v roku 2015.

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

K bodu 4/

Súčasťou Základnej školy s materskou školou na Cádrovej 23 sú tri zariadenia školského stravovania, a to Školská jedáleň pri ZŠ Cádrova /ŠJ ZŠ/, Školská jedáleň pri MŠ Cádrova - výdajňa stravy /ŠJ MŠ C/ a Školská jedáleň pri MŠ Na Revíne /ŠJ MŠ R/. Školská jedáleň pripravuje a poskytuje jedlá a nápoje pre stravníkov podľa odporúčaných výživových dávok, materiálno-spotrebných noriem, vekových skupín stravníkov a receptúr pre školské stravovanie vydaných MŠ SR.

Kontrolou bolo zistené, že pre uvedené zariadenia bol vydaný „Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania“ spracovaný v súlade s § 26, ods. 4, písm. m/ a § 52, ods. 1, písm. f/, zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného stravovania a o zmene a doplnení niektorých zákonov v ktorom je určený počet prípravy jedál - do 300 denne, schválený Rozhodnutím štátneho okresného hygienika OÚ BA III.. Prílohou Prevádzkového poriadku, ktorý obsahuje náležitosti podľa Vyhlášky MŠ SR č.330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania je aj „Sanitačný poriadok“, spracovaný v zmysle zákona č.152/1995 Z.z. o potravinách a výnosu MZ SR č.981/1996-100 a výnosu č.557/1998-100, podľa ktorého sa v školských zariadeniach uplatňuje sanitačný režim, na zabezpečenie prevádzkovej hygieny, upratovanie a vykonávanie ochrany dezinfekčnými a deratizačnými prostriedkami, dispozičné riešenie prevádzky, zoznam zamestnancov - zdravotná a odborná spôsobilosť /zdravotné preukazy, osvedčenie o odbornej spôsobilosti/ a školenie zamestnancov. Odporúčaný počet zamestnancov pre ŠJ a výdajňu ŠJ upravuje podľa počtu prijatých stravníkov Vyhláška o zariadení školského stravovania. Prevádzka ŠJ ZŠ ako aj jedálne v materských školách je riadená jednou vedúcou, zodpovednou za činnosť na úseku stravovania, ktorá je v zmysle Organizačného poriadku ZŠsMŠ priamo riadená riaditeľkou školy. Vedúca ŠJ riadi prácu 4 zamestnancov v ŠJ ZŠ, 1 zamestnanca v ŠJ MŠ C a 2 zamestnancov v ŠJ ZŠ R. Z uvedeného vyplýva, že odporúčaný počet zamestnancov prekročený nebol.

Podmienky súvisiace so stravovaním stravníkov v školskej jedálni, ako príprava stravy, výdaj stravy, úhrada nákladov na stravovanie a ostatné podmienky vymedzuje Interná smernica ŠJ zo dňa 01.09.2014. Podľa čl. 2 predmetnej smernice je zabezpečené celodenné stravovanie pre deti v MŠ /desiata, obed a olovrant/ a pre žiakov ZŠ a zamestnancov organizácie je zabezpečený obed. Strava pre MŠ Cádrova sa pripravuje v ŠJ ZŠ, odkiaľ sa preváža v termonádobách pracovníkmi ŠJ do výdajne v MŠ. Uvedená výdajňa stravy je vybavená funkčným technologickým zariadením /chladnička na vzorky, mikrovlnná rúra, ohrevný pult, umývací drez a i./ a pracovníčka výdajne je odborne spôsobilá na prácu s potravinami. ŠJ MŠ R má vlastnú kuchyňu. V roku 2015 bola v rámci čiastkovej rekonštrukcie MŠ Na Revíne vytvorená nová jedáleň pre deti.

Z predložených dokladov bolo zistené, že ostatná kontrola v ŠJ ZŠ bola vykonaná RÚVZ dňa 27.04.2016 so zameraním na kontrolu prevádzky, príjem potravín, skladovanie potravín a i. náležitosti, kde neboli preukázané žiadne kontrolné zistenia.

Zdrojom financovania školských jedální je poskytnutá dotácia na žiaka od zriaďovateľa organizácie a finančné prostriedky za stravné od zákonného zástupcu žiaka. Na rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa školského stravovacieho zariadenia, zriadeného MČ B-NM, vo výške 170,00 €. Na rok 2016 bola predmetná dotácia vo výške 170,00 € určená VZN MČ B-NM č.9/2015. Dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytovaná mesačne vo

výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok. Počet detí pre výpočet dotácie vychádzal zo stavu k 15.09. kalendárneho roka. V roku 2015 bola v rámci originálnych kompetencií poskytnutá dotácia na krytie mzdových a prevádzkových nákladov vo výške 54.419,71 € a v roku 2016 vo výške 69.885,13 €. Preverení boli zistené, že poskytnuté finančné prostriedky v sledovanom období boli organizáciou zúčtované bez vykázania rozdielu.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle VZN MČ B-NM č.7/2014 bol zákonným zástupcom dieťaťa resp. žiaka uhrádzaný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na stravovanie, a to vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky.

Pre ZŠ Cádova - 3.finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený pre I. stupeň vo výške 1,01 € a pre II. stupeň vo výške 1,09 €. Pre zamestnancov ZŠ bola výška stravného určená na 1,19 €. Pre rok 2016 výška príspevku na stravné menená nebola.

Pre MŠ Cádova a MŠ Na Revíne - 5.finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený vo výške : desiata - 0,32 €, olovrant - 0,26 €, t.j. ako doplnkové jedlá a obed - 0,76 €. Pre zamestnancov MŠ bola výška stravného určená na 1,33 €. Pre rok 2016 výška stravného menená nebola.

Podľa predloženej evidencie bolo v roku 2015 vydaných v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ C spolu 40 785 obedov /deti, žiaci, zamestnanci/ a 17 179 doplnkových jedál /MŠ - desiata a olovrant/. V ŠJ MŠ R bolo vydaných spolu 11 536 obedov /deti a zamestnanci/ a 21 076 doplnkových jedál /desiata a olovrant/. V roku 2016 bolo v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ C vydaných spolu 45 944 obedov a 21 239 doplnkových jedál pre MŠ. V ŠJ MŠ R bolo vydaných 11 175 obedov a 20 996 doplnkových jedál.

V súvislosti s príjmami za stravné bolo zistené, že mimorozpočtový účet ŠJ, vedený v Prima Banke Slovensko a.s. bol k 01.01.2015 vo výške 1.760,93 €, poplatky za stravné tvorili čiastku 67.240,60 €, úhrada faktúr za potraviny bola vo výške 60.304,05 € a zostatok bol vo výške 8.697,48 €. V roku 2016 boli príjmy za stravné vo výške 74.940,40 €, nákup potravín vo výške 73.194,90 € a zostatok na uvedenom účte bol vo výške 10.442,98 €.

V súvislosti s úhradou nákladov na stravovanie bolo zistené, že poštové poukazy na úhradu stravného boli vedúcou ŠJ vystavované po ukončení a uzatvorení aktuálneho mesiaca. U začínajúceho stravníka bola suma určená na predpokladaný počet dní, v ktorých sa mal stravník stravovať podľa stravnej jednotky. Poštové poukazy obsahovali okrem mena a sumy aj variabilný symbol pozostávajúci z mesiaca, roka a triedy jednotlivého stravníka. V nasledujúcom mesiaci, po ukončení stravovania v danom mesiaci, boli vedúcou ŠJ vystavené poštové poukazy na úhradu predpokladaného počtu odobratých jedál v danom mesiaci podľa počtu dní v školskej dochádzke s vyrovnáním preplatkov, t.j. znížením počtu dní o dni, kde bol stravník odhlásený zo stravovania, resp. vyrovnáním nedoplatkov na stravnom, t.j. zvýšením počtu dní. Kontrolou úhrad stravného neboli zistené nezrovnalosti. Poplatky boli uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa/žiaka trvalým príkazom, alebo poštovým poukazom, príp. cez internet banking. Vzniknuté preplatky od stravníkov boli vysporiadané v zmysle internej smernice o stravovaní, podľa ktorej boli preplatky u stravníkov odchádzajúcich zo ZŠ a MŠ vrátené po vyžiadaní zákonného zástupcu na poskytnuté bankové číslo účtu, príp. poštovým poukazom do 31.08. kalendárneho roka. Nedoplatky na stravnom boli na konci školského roka vymáhané od zákonného zástupcu osobným, telefonickým resp. písomným vyzvaním k ich úhrade. Preverení stavu nedoplatkov /mesačné vyúčtovanie stravného podľa stredísk, konto účtu

315 100/ bolo zistené, že k 31.12.2015 boli vykázané nedoplatky spolu vo výške 1.536,90 €, v tom ŠJ ZŠ vo výške 1.013,17 € a ŠJ MŠ R vo výške 523,73 €. K 31.12.2016 boli nedoplatky vo výške spolu 1.498,85 €, v tom ŠJ ZŠ vo výške 1.056,83 € a ŠJ MŠ R vo výške 442,02 €.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov preukazujúce mesačné vyúčtovanie stravného osobitne pre ŠJ ZŠ a ŠJ ZŠ R neboli zistené nedostatky. Inventúrny súpis potravín vykazoval požadované údaje, t.j. názov tovaru, č. karty, cenu, zásobu s uvedením množstva a ceny, bola doložená obratová súpiska zásob za daný mesiac, výkaz o počte stravníkov a vydaných jedál, výkaz o čerpaní finančného limitu s výpočtom finančného rozdielu medzi normovanými a skutočnými nákladmi.

Preverením príjmovej časti rozpočtu bolo preukázané, že na rok 2015 boli rozpočtované finančné prostriedky za predaj výrobkov, tovarov a služieb /ppol. 223001/, zahŕňajúce režijné náklady ŠJ vo výške 12.100,00 € a plnené boli vo výške 15.279,18 €, z toho pre ŠJ ZŠ vo výške 9.003,72 €, ŠJ MŠ R vo výške 3.085,20 € a 3.190,26 € tvorili režijné náklady za zamestnancov organizácie. Na rok 2016 boli režijné náklady rozpočtované v objeme 14.538,08 € a plnené boli vo výške 14.538,08 €, v tom pre ŠJ ZŠ vo výške 9.248,90 €, pre ŠJ MŠ R vo výške 2.368,00 € a režijné náklady pre zamestnancov boli vo výške 2.921,18 €.

VZN MČ B-NM č.7/2014 bol na rok 2015 stanovený príspevok na jedno dieťa a žiaka na čiastočnú úhradu režijných nákladov vo výške 4,00 € mesačne. VZN MČ B-NM č.7/2015 výšku príspevku na režijné náklady pre rok 2016 nemenilo.

Poplatky za režijné náklady za mesiac IX. - XII. vo výške 16,00 € boli hradené v mesiaci september a poplatky za mesiac I. - VI. vo výške 24,00 € boli hradené v mesiaci január na príjmový účet kontrolovanej organizácie. Kontrolou dokladov týkajúcich sa úhrady režijných poplatkov /bankový výpis účtu, zoznam poštových poukazov/ neboli zistené nezrovnalosti. V súvislosti s účtovaním režijných nákladov bolo zistené, že tieto neboli od VI/2016 do XII/2016 zaúčtované v zmysle Účtovného rozvrhu organizácie na ľarchu účtu 588 200 /náklady z odvodu príjmov - režijné/, ale na ľarchu účtu 588 000 /náklady z odvodu príjmov/, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená počas kontroly.

Zamestnávateľ prispieval v zmysle ZP na stravovanie zamestnancov 55 % z ceny jedla vo výške 1,02 € a 0,20 € ako príspevok zo SF. Pri hodnote stravného lístka vo výške 2,21 € platba zamestnanca bola 0,99 €. Preverením mesačného výpočtu príspevku na stravu zamestnancov /výkaz stravníkov, ID - predpis stravného SF podľa stredísk/ neboli zistené nedostatky.

Preverením postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín vo verejnom obstarávaní bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ postupoval v roku 2015 v zmysle ustanovení § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. t.j. pri obstarávaní potravín, ktorých predpokladaná hodnota podľa skupín výrobkov - skupín potravín /CPV - Spoločný slovník obstarávania/ bola nižšia ako 40 000,00 € bez DPH na rok, alebo počas trvania zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako 1 kalendárny rok. Výber dodávateľa bol zabezpečený na základe prieskumu trhu v mesiaci august na nákup komodít : mäso a mäsové výrobky /Delikates, Jurišta/, ovocie, zelenina a doplnkový tovar /J.Kanovský/, mrazená zelenina, potraviny /Bid Vest Slovakia s.r.o./, nápoje, potraviny, sladkosti /Arthur Gilbord s.r.o./, potraviny, mäsové výrobky, mäso /M.Chynoradský/. Kontrolnej skupine boli predložené záznamy z prieskumu trhu, vykonané vedúcou ŠJ a schválené riaditeľkou školy. Kritériom pre vykonanie prieskumu trhu potravín boli

ponukové listy dodávateľov a výber dodávateľa bol zdôvodnený v zázname /napr. garancia slovenského pôvodu výrobkov, denný dovoz tovaru, rozbalenie tovaru pri menšom odbere a i./.. S uvedenými dodávateľmi potravín kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu na obdobie školského roka. V roku 2015 boli celkové výdavky na nákup potravín vo výške 60.304,05 € s DPH.

Dňom 18.04.2016 nadobudol účinnosť nový zákon o verejnom obstarávaní č.343/2015 Z.z.. V zmysle citovaného zákona verejný obstarávateľ pri obstarávaní potravín, ktorých predpokladaná hodnota podľa skupín výrobkov je menej ako 40.000,00 € bez DPH na rok, alebo počas trvania zmluvy, postupuje podľa § 117 - „zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami“. Kontrolovaný subjekt má vydanú internú smernicu, upravujúcu postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou /§117 citovaného zákona/ a zákaziek bežne dostupných obstarávaných cez elektronické trhovisko /§§ 109 až 112 citovaného zákona/. Bolo zistené, že pre obdobie školského roka 2015/2016, resp. 2016/2017 nebol výber dodávateľa potravín zabezpečený v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z., ale s použitím ustanovenia § 9, ods. 9, zákona č.25/2006 Z.z. v znení n.p..

Dňa 17.03.2017 sa konala pracovná porada vedúcich školských zariadení k zabezpečeniu jednotného postupu pri verejnom obstarávaní potravín podľa § 117 zákona č.343/2016, vedená externým metodikom pre ŠZ. Prítomní boli oboznámení s doporučeným postupom pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín pre ŠJ v zmysle platnej právnej normy a obdržali vzorové tlačivá súvisiace s daným postupom, ktorý sú povinní vedúci pracovníci ŠJ pri výbere dodávateľa potravín uplatňovať. V roku 2016 boli celkové výdavky na nákup potravín vo výške 64.481,42 € s DPH.

V rámci „Programu podpory spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách“, ktorého dodávky sú z časti financované Európskou úniou, má kontrolovaný subjekt uzatvorenú Zmluvu o spolupráci na dodanie čerstvého a spracovaného ovocia a zeleniny s dodávateľom Boni Fructi s.r.o. Dunajská Lužná na dobu určitú, t.j. vždy na obdobie školského roka. Faktúra za dodaný tovar pre ŠJ ZŠ, resp. ŠJ MŠ R bola vystavená dodávateľom v zmysle zmluvy, t.j. na základe dodacích listov vždy k poslednému dňu mesiaca v ktorom boli dodávky realizované. K faktúre bola doložená objednávka a príjemka.

Vykonanou kontrolou čerpania bežných výdavkov ŠJ bolo zistené, že v roku 2015 bolo čerpanie spolu v objeme 64.071,47 €, z toho pre ŠJ ZŠ vo výške 47.764,97 € a pre ŠJ MŠ R vo výške 16.306,50 €. V roku 2016 predstavovalo čerpanie bežných výdavkov čiastku spolu 72.466,45 €, z toho pre ŠJ ZŠ vo výške 54.259,35 € a pre ŠJ MŠ R vo výške 18.207,10 €.

V súvislosti s úpravou funkčnej klasifikácie od 01.01.2015 /Vyhláška ŠÚ SR č.257/2014/ bola v podmienkach preverovaného subjektu vytvorená funkčná klasifikácia pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy. Kontrolovaný subjekt účtuje výdavky v priebehu účtovného obdobia na jednotlivé strediská areálu Cádova v delení : ZŠ - 40%, ŠJ - 15%, ŠKD - 15% a MŠ - 30%. Pre objekt MŠ Na Revíne bolo účtované za dodávku :

- plynu pre ŠJ - paušál 50,00 €, ostatné účtované na MŠ
- vody, OLO, el. energie pre ŠJ - 1/3 z nákladov a ostatné účtované na MŠ.

Podľa vyjadrenia ekonómky školy, dotácie na originálne kompetencie pre ŠJ a ŠKD v roku 2015 nepokryli prevádzkové náklady a preto na konci roka boli výdavky preúčtované presne podľa poskytnutých dotácií. Preúčtovanie výdavkov na inú

prevádzku sa týkalo rozpočtovej položky 632, 633 a 637, čo je uvedené v ďalšom texte tohto bodu predkladanej správy.

610, 620 – Mzdy, platy a poistné

V roku 2015 boli výdavky na mzdy zamestnancov ŠJ ZŠ čerpané vo výške 29.046,49 € a na povinné odvody vo výške 8.982,22 €. Pre zamestnancov ŠJ MŠ R boli výdavky na tarifné platy čerpané v objeme 10.306,70 € a poistné vo výške 2.855,92 €.

V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na mzdy zamestnancov ŠJ ZŠ vo výške 23.129,80 € a na povinné odvody boli vo výške 8.856,55 €. Pre zamestnancov ŠJ MŠ R boli výdavky na mzdy čerpané v objeme 10.004,71 € a poistné vo výške 2.707,46 €.

Podiely výdavkov na mzdy boli účtované presne podľa podkladov, poskytnutých mzdovou účtovníčkou. Kontrola mzdovej agendy týkajúcej sa zamestnancov ŠJ bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

632 – Energie, voda, komunikácie

V rámci uvedenej položky boli dodané tovary a služby fakturované na základe zmluvných vzťahov s dodávateľmi ZSE Energia a.s., resp. Energy Europe, SE - elektrická energia, Bratislavská vodárenská spol. a.s. - vodné, stočné, SPP a.s. - plyn, Novbyť s.r.o. - tepelná energia na ÚK a prípravu TUV.

Za rok 2015 bolo vykázané čerpanie uvedených výdavkov v ŠJ ZŠ vo výške 181,79 € na energie. Interným dokladom /ID/ č.91 z 31.12.2015 boli skutočne čerpané výdavky ŠJ ZŠ v celkovej výške 6.729,92 €, v tom 4.631,30 € za energie /632001/, 1.439,83 € za vodné, stočné /632002/ a 658,79 € za poštové a telekomunikačné služby /632003/ preúčtované na stredisko ZŠ /HS 64/. ŠJ MŠ R čerpala v danom roku predmetné výdavky vo výške 1.888,01 €, z toho 1.495,42 € na energie a 392,56 € na vodné, stočné.

V roku 2016 boli uvedené výdavky v ŠJ ZŠ čerpané vo výške 7.094,51 €, z toho 5.385,36 € na energie, 1.161,83 € na vodné, stočné a 547,32 € na poštové a telekomunikačné služby. Čerpanie ŠJ MŠ R bolo vo výške 2.437,67 €, z toho 1.582,91 € na energie a 854,76 € na vodné, stočné.

633 – Materiál

V roku 2015 bolo pre ŠJ ZŠ vykázané čerpanie výdavkov na materiál vo výške 5.250,13 €. ID č.91 boli čerpané výdavky vo výške 1.831,01 € za všeobecný materiál /633006/ preúčtované na stredisko ZŠ /HS 64/. V roku 2016 boli predmetné výdavky čerpané vo výške 2.831,49 €. V sledovanom období bol zabezpečený bezhotovostný a hotovostný nákup prevažne všeobecného materiálu, ako čistiace prostriedky, 450 ks porcelánových tanierov, tonery, poštové peňažné poukazy, chladnička a i. tovar. Z darovacieho účtu organizácie bol zakúpený nábytok do ŠJ, a to 17 ks stolov a 90 ks stoličiek - fa. EVC 637/15.

V rámci uvedenej položky boli zakúpené aj OOPP /ppol. 633010/ v roku 2015 vo výške 58,30 € /zdravotná obuv - VPD č.209/15/ a v roku 2016 vo výške 500,00 € /pracovné odevy - fa. EVC 639/. Bolo zistené, že nákup OOPP bol zaevidovaný do karty zamestnanca.

Pre ŠJ MŠ R boli v roku 2015 čerpané výdavky na materiál vo výške 140,39 € a v roku 2016 vo výške 1.581,97 €. Jednalo sa o nákup čistiacich prostriedkov a poštových peňažných poukazov. V roku 2016 boli o.i. zakúpené aj 3 ks nerezových pracovných stolov vo výške 1.053,00 € a taniere vo výške 400,00 €.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Čerpanie výdavkov uvedenej položky rozpočtu bolo pre ŠJ ZŠ v roku 2015 vo výške 1.203,04 € a v roku 2016 vo výške 3.965,31 €. V sledovanom období bola zabezpečená úprava poplachového systému, aktualizácia a servis programu ŠJ, revízia kotolne a iné práce. V roku 2016 bolo z darovacieho účtu zabezpečené financovanie podlahárskych prác v jedálni a kuchyni vo výške 3.848,15 € /fa. EVC 472/16/. Bolo zistené, že v prípade opravy kuchynského robota /fa. EVC 308/15/ vo výške 145,32 € neboli náklady rozúčtované na príslušné položky v rámci ekonomickej klasifikácie RK podľa fakturácie /za prácu, za materiál a za dopravu/. Ďalej pri zabezpečení deratizácie objektov ŠJ /fa. EVC 251/15, fa. EVC 180/16/ bol fakturovaný výkon nesprávne klasifikovaný na ppol. 635006 - údržba budov, objektov alebo ich častí. Podľa opatrenia MF SR č.MF/ 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, mal byť výdavok klasifikovaný na ppol. 637004 - všeobecné služby. Na vyššie uvedené nezrovnalosti bola poverená pracovníčka upozornená v priebehu kontroly.

ŠJ MŠ R čerpala v roku 2015 výdavky v rámci uvedenej položky vo výške 58,10 € za revíziu elektrických spotrebičov a v roku 2016 vo výške 205,24 € za aktualizáciu a servis programu a revíziu plynového zariadenia.

637 – Služby ostatné

V roku 2015 ŠJ ZŠ čerpala výdavky na služby vo výške 3.055,53 € a v roku 2016 vo výške 8.102,40 €. Bol hradený miestny poplatok za odvoz odpadu /OLO/, služby bezpečnostného technika, poistenie budov, mesačný prídel do sociálneho fondu podľa zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, deratizačné služby. Zvýšené čerpanie predmetných výdavkov v roku 2016 oproti predchádzajúcemu obdobiu predstavovalo čerpanie na odmeny vyplatených na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vo výške 4.104,68 € /ppol. 637027/.

Ďalej bolo zistené, že odvoz kuchynského odpadu z obidvoch zariadení bol zabezpečený prepravcom Inta s.r.o. Trenčín na základe uzatvorenej zmluvy č.201505014161 zo dňa 28.04.2015. Kontrolou fakturácie, ako aj zberných listov pre kuchynský odpad s potvrdením o prevzatí a evidencie o odovzdanom odpade, neboli zistené nedostatky. Fakturovaná čiastka za odvoz bola v súlade so zmluvne dojednanou cenou.

ŠJ MŠ R čerpala v roku 2015 výdavky na služby vo výške 999,16 € a v roku 2016 vo výške 1.015,55 €. Jednalo sa o odvoz kuchynského odpadu, prídel do SF, ciachovanie váh, deratizačné služby, odvoz odpadu a i. služby súvisiace s chodom zariadenia.

Kontrolou faktúr za nákup potravín, resp. faktúr za nákup tovaru, služieb a prác pri náhodnom výbere, neboli preukázané nedostatky. Faktúry obsahovali doklady dokumentujúce opodstatnenosť zúčtovania dokladu /objednávka, dodací list, príjemka, výkaz prác a i./ a boli zaevidované v Knihe dodávateľských faktúr.

Ku každej faktúre bol vystavený likvidačný list a úhrady boli realizované ekonómkou školy platbou cez internetové bankovníctvo. Preverenie dodržiavania povinnosti zverejňovania dokumentov v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č.546/2010 Z.z., účinného od 01.01.2011 bolo zistené, že kontrolovaná organizácia na svojej web stránke zabezpečila zverejnenie faktúr za dodávku potravín pre ŠJ len za obdobie roku 2016. V zmysle citovaného zákona je potrebné faktúry zverejniť do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia. Podľa internej smernice školy zo dňa 01.01.2012, bola zverejňovaním faktúr poverená účtovníčka školy. Nakoľko povinnosť zverejňovania faktúr bola v roku 2016 zo strany povinnej osoby dodržaná, nie je potrebné prijímať nápravné opatrenie.

Kontrolou dodržiavania postupu vykonávania finančnej kontroly pri nakladaní s finančnými prostriedkami v súvislosti s nákupom potravín v zmysle platných právnych noriem a interných smerníc školy, bolo zistené nasledovné : V roku 2015 bol zabezpečený výkon predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení § 9, zákona č.502/2011 v nepostačujúcom rozsahu, t.j. nebol použitý príslušný doklad - tlačivo „žiadanka“, na ktorom nebolo preukázané, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou /PFK/ overené a žiadanka neobsahovala podpisový záznam osoby zodpovednej za výkon PFK a nebola schválená riaditeľkou školy.

V roku 2016 bolo v súvislosti s nákupom potravín pre ŠJ vykonanie základnej finančnej kontroly poverenými osobami zabezpečené v zmysle § 7, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou /likvidačný list bol potvrdený súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4, citovaného zákona. Nakoľko bola finančná kontrola v roku 2016 zo strany preverovaného subjektu zabezpečená v zmysle citovaného zákona a internej smernice, kontrolná skupina neodporúča prijímať nápravné opatrenie.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na úseku činností súvisiacich so zabezpečovaním školského stravovania v preverovanom období za postačujúci.

K bodu 5/

Školský klub detí /ŠKD/ je súčasťou základnej školy. Organizačne je zaradený pod útvár pedagogický, ktorý riadi riaditeľka školy. Podľa Organizačného poriadku ZŠsMŠ je riaditeľkou spracovaný a vydaný Prevádzkový poriadok ZŠsMŠ v ktorom je zapracovaná aj prevádzka ŠKD. Prevádzkový poriadok ZŠsMŠ určuje spôsob výučby žiakov a ukladá povinnosti žiakov pri návšteve školy. Prevádzkovým poriadkom školy je upravená aj činnosť ŠKD, ktorý zabezpečuje pre žiakov, plniacich si povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania. V rámci ŠKD je popísaný aj spôsob prijatia žiaka do ŠKD, čo tvorí vyplnený zápisný lístok a včasná úhrada stanoveného poplatku. Zároveň prevádzkový poriadok určuje žiakom školy povinnosť dodržiavania vnútorných noriem školy. Z Prevádzkového poriadku ZŠsMŠ vychádza „Vnútorný poriadok školského klubu detí pri ZŠsMŠ Cádova“. Činnosť žiakov v ŠKD je zameraná na pútavé a pestré aktivity oddychového, rekreačného, relaxačného, záujmového charakteru a prípravu na

vyučovanie. Vo vnútornom poriadku ŠKD je určená prevádzková doba ŠKD, zaraďovanie žiakov do ŠKD, a to vždy na jeden školský rok, dochádzka žiakov, výchovná a vzdelávacia činnosť žiakov a starostlivosť o zdravie a bezpečnosť žiakov, ako aj povinná dokumentácia o ŠKD, čo tvorí triedna kniha, osobný spis dieťaťa a rozvrh týždennej činnosti. Povinnosti vychovávateľiek ŠKD sú určené v Organizačnom a Pracovnom poriadku školy.

Spôsob organizácie ŠKD ustanovuje Vyhláška MŠ SR č.306/2009 Z.z.. V zmysle Organizačného poriadku školy, činnosť ŠKD riadi zástupkyňa riaditeľky pre ZŠ.

Základnou organizačnou a pracovno - právnou normou školy je Vnútorný poriadok ŠKD vypracovaný v zmysle vyššie citovanej Vyhlášky a iných súvisiacich platných predpisov. Podľa uvedenej vnútornej normy sa výchovno - vzdelávacia činnosť v tomto školskom zariadení uskutočňuje počas pracovných dní v čase od 6,30 hod. do 17,30 hod. s dodržiavaním pravidelného striedania oddychovej a záujmovej aktivity dieťaťa s aktivitou súvisiacou s prípravou na vyučovanie.

Žiaci boli do ŠKD zaradení vždy na jeden školský rok na základe písomnej žiadosti podanej ich zákonným zástupcom najneskôr do 30.06. predchádzajúceho školského roka a žiaci 1.ročníka na začiatku školského roka. O zaradení do ŠKD rozhoduje riaditeľka školy.

V hodnotenom období mal ŠKD pri ZŠsMŠ Cádova 4, resp. 5 oddelení a 4 až 5 vychovávateľov, podľa počtu prihlásených detí /od 107 do 139 detí/. Vychovávatelia pracovali s deťmi v jednotlivých oddeleniach podľa vypracovaného Plánu činnosti na daný rok. Boli realizované rôzne športové, kultúrne, pracovno - technické a iné aktivity. Na každom oddelení bola za obdobie školského roka vedená Triedna kniha obsahujúca zoznam detí, prehľad o výchovnej činnosti detí a rozvrh týždennej činnosti detí.

Na rok 2015 a 2016 bola VZN MČ B-NM určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na žiaka v ŠKD vo výške 330,00 €. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 bola v rámci originálnych kompetencií na uvedený účel poskytnutá a zúčtovaná dotácia vo výške 54.609,63 € a v roku 2016 vo výške 64.079,02 €.

Pre rok 2015 bol VZN MČ B-NM č.7/2014 určený príspevok rodiča na jedno dieťa v ŠKD vo výške 15,00 € mesačne. V danom roku boli príjmy za uvedený pobyt /ppol. 223002/ naplnené vo výške 16.961,10 €.

Pre rok 2016 bol VZN MČ B-NM č.7/2015 určený mesačný príspevok na úhradu nákladov spojených s výchovno - vzdelávacou činnosťou ŠKD na jedno nezaopatrené dieťa vo výške 25,00 €. Celkové príjmy za poplatky v ŠKD boli vo výške 30.191,00 €.

Preverením dokladov bolo zistené, že poplatky za pobyt v ŠKD boli hradené na príjmový účet školy poštovým poukazom, resp. bankovým prevodom nezávisle od času a počtu dní, ktoré žiak strávil v zariadení. Úhrady boli realizované k 15 - tému daného mesiaca. V prípade odhlásenia dieťaťa z pobytu v ŠKD v priebehu mesiaca, nevzniká pre rodiča nárok na vrátenie preplatku. Vykonanou kontrolou dokladov súvisiacich s úhradou pobytových príspevkov v ŠKD náhodným výberom /evidencia žiakov na daný školský rok, poštové poukazy, resp. potvrdenie o bankovom prevode, bankový výpis účtu/, neboli zistené nezrovnalosti a výška mesačného príspevku za pobyt v uvedenom zariadení bola v súlade s výškou, určenou VZN MČ B-NM na dané obdobie.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov v ŠKD bolo preukázané, že v roku 2015 bolo ich celkové čerpanie vo výške 56.357,44 € a v roku 2016 v objeme 65.291,52 €. Čerpanie jednotlivých položiek výdavkovej časti rozpočtu bolo nasledovné :

610,620 – Mzdy, platy a poistné

Najväčší podiel v rámci čerpania celkových výdavkov v preverovanom stredisku mali mzdy, a to v roku 2015 vo výške 40.534,70 € a na povinné odvody 14.014,82 €. V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na mzdy vo výške 41.748 € a na poistné vo výške 14.352,58 €. Kontrola dokladov týkajúca sa mzdových nárokov zamestnancov ŠKD bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

632 – Energie, voda, komunikácie

Za rok 2015 bolo čerpanie výdavkov v rámci uvedenej položky vykázané vo výške 240,69 €, z toho 153,77 € na energie a 86,92 € na poštové a telekomunikačné služby. Interným dokladom /ID/ č.91/15 boli výdavky čerpané vo výške 5.323,96 € za energie /ppol. 632001/ a výdavky vo výške 491,64 € za vodné, stočné /ppol. 632002/ preúčtované na stredisko ZŠ /HS 64/. V roku 2016 bolo celkové čerpanie vo výške 5.213,19 €, z toho 4.594,34 € na energie a 618,85 € na vodné, stočné.

633 – Materiál

Čerpanie výdavkov na materiál bolo v roku 2015 vykázané vo výške 504,82 €. Z uvedenej sumy bol v hotovosti vo výške 349,54 € zakúpený rôznych všeobecný materiál /spoločenské hry, lepidlo, farby, sadra a i./. ID č.91 boli výdavky vo výške 125,16 € za všeobecný materiál /633006/ preúčtované na stredisko ZŠ /HS 64/. V roku 2016 boli výdavky na uvedený účel čerpané vo výške 291,82 €, ktoré sa týkali nákupu čistiacich a toaletných potrieb, poštových poukazov, rôznych tlačovín a iného materiálu.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Výdavky v rámci uvedenej položky v roku 2015 čerpané neboli. V roku 2016 bolo jej čerpanie v objeme 1.190,00 €. Boli zabezpečené podlahárske práce v herni ŠKD vo výške 1.000,00 € /fa. EVC 472/16 v celkovej výške 3.848,15 €/ a servis PC vo výške 190,00 €.

637 – Služby ostatné

V roku 2015 bolo vykázané čerpanie výdavkov na služby v stredisku ŠKD vo výške 1.032,41 €. ID č.91 boli výdavky vo výške 84,00 € za všeobecné služby /637004/ a výdavky vo výške 464,30 € za poplatky a odvody /637012/ preúčtované na stredisko ZŠ /HS 64/. V roku 2016 bolo čerpanie uvedenej položky vo výške 1.883,15 €. V sledovanom období boli zabezpečené nasledovné služby : servis kotolne, odvoz odpadu, poistenie budovy a iné služby. Z uvedenej položky boli čerpané aj výdavky na tvorbu sociálneho fondu /ppol. 637016/, ktoré boli v roku 2015 vo výške 430,61 € a v roku 2016 vo výške 400,03 €.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov za preverované obdobie, neboli zistené nedostatky. Faktúry, resp. pokladničné doklady boli doložené požadovanými dokladmi, preukazujúce zabezpečenie tovaru, prác a služieb /objednávka, výkaz prác, doklad z registračnej pokladnice a i./ a obsahovali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1, zákona o účtovníctve. V prípade nákupu v hotovosti, boli jednotlivé účtovné prípady zaznamenané v pokladničnej knihe.

Kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti hospodárskeho strediska ŠKD za postačujúci. Kontrolovaný subjekt pri plnení príjmovej a čerpaní výdavkovej časti rozpočtu postupoval v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

K bodu 6/

Inventarizáciou majetku organizácie sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a zároveň zisťuje preukaznosť účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok.

Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v § 6, ods. 3, ukladá organizácii povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona. 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 01.01.2015 v ktorej sú zapracované aj prijaté zmeny upravené zákonom č.352/2013 Z.z..

Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova 23, vydala dňa 07.12.2015 a 01.12.2016, v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p. príkaz na vykonanie riadnej dokladovej inventarizácie majetku v správe ZŠsMŠ ku dňu 31.12.2015 a ku dňu 31.12.2016. Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe.

Inventarizácia bola vykonaná v rozsahu : dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok, majetok v operatívnej evidencii, skladové zásoby, peniaze, ceniny, stav na bankových účtoch, pohľadávky a záväzky. Na zabezpečenie vykonania inventarizácie bola riaditeľkou menovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie, inventarizačná komisia pre pokladničnú hotovosť, inventarizačná komisia na finančné prostriedky na bankových účtoch, škodová komisia a likvidačná komisia.

Preverením súvisiacich dokladov, predložených kontrolovanou organizáciou bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch, na základe ktorých boli porovnané so stavom majetku,

záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli spracované v inventarizačných zápisoch.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúce skutočný stav majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2015 a k 31.12.2016, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy:

Stavby – 021

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
889.259,00	889.259,00	0

Stroje, prístroje a zariadenia – 022

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
82.957,57	82.957,57	0

Do majetku bol kúpený a zaradený kotol pre školskú kuchyňu v hodnote 5.558,35 €.

Ostatný dlhodobý hmotný majetok – 029

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
155.308,30	155.308,30	0

Pozemky – 031

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.177.596,42	1.177.596,42	0

Oprávky k stavbám – 081

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
476.765,9	476.765,95	0

Oprávky k samostatným hnut. veciam – 082

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
35.802,27	35.802,27	0

Oprávky k ostatnému dlhodobému majetku – 089

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
121.081,36	121,081,36	0

Materiál na sklade – 112

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.014,46	1.014,46	0

Skutočný stav zodpovedá inventúrnemu súpisu potravín na sklade evidovanému ŠJ. Súpis je doložený pri ID č. 89 zo dňa 30.12.2016.

Pokladnica – 211

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
0	0	0

V pokladnici nie je vykázaný zostatok k 31.12.2016. Inventúra peňažnej hotovosti bola vykonaná štyrikrát ročne a je dokladovaná inventúrnymi súpismi s podpismi zodpovedných osôb pri pokladničných dokladoch vždy k poslednému dňu príslušného štvrťroku.

Účet školskej jedálne 221 100 (účet č. 8423718010)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
10.442,98	10.442,98	0

Dokladom je výpis z banky č. 12 zo dňa 31.12.2016.

Depozitný účet 221 200 (účet č. 8423712006)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
60.973,58	60.973,58	0

Dokladom je výpis z banky č. 3 zo dňa 31.12.2016.

Účet darov 221 301 (účet č. 8423719005)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
57.332,10	57.332,10	0

Dokladom je výpis z banky č. 11 zo dňa 31.12.2016.

Účet sociálneho fondu 221 400 (účet č. 8423711003)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.764,83	1.764,83	0

Dokladom je výpis z banky č. 12 zo dňa 31.12.2016.

Účet darov – projekt Erasmus + 221 999 (účet č. 8423716007)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
5.956,92	5.956,92	0

Dokladom je výpis z banky č. 10 zo dňa 31.12.2016.

Ostatné pohľadávky – 315 100

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.498,85	1.498,85	0

Jedná sa o preplatky stravníkov, menný zoznam poskytla vedúca ŠJ, je priložený k ID č. 89/2016 vo výške 1.498,85 €

Dodávateľa – 321 000

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
2.042,71	2.042,71	0

Jedná sa o neuhradené dodávateľské faktúry, ktoré sa týkali roku 2016 a neboli uhradené z dôvodu deficitu finančných prostriedkov a faktúry za rok 2016, ktoré prišli od 1.1. do 15.1.2017.

Dodávateľa potravín – 321 100

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
635,87	635,87	0

Jedná sa o neuhradené dodávateľské faktúry za potraviny prijaté na sklad v roku 2016, ktoré prišli od 1.1. do 15.1.2017.

Prijaté preddavky – 324 100

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
11.789,27	11.789,27	0

Jedná sa o preplatky žiakov školy a detí v materských školách na stravnom doklady sú pri ID č. 89/2016.

Zamestnanci – 331 000

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
35.137,41	35.137,41	0

Odvody do sociálnej poisťovne – 336 100

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
15.320,25	15.320,25	0

Odvody do zdravotnej poisťovne – 336 200

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
6.074,48	6.078,48	0

Ostatné priame dane – 342 000

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
4.441,44	4.441,44	0

Účty 331, 336 a 342 sa týkajú mzdy za mesiac december 2016, ktorá bola odvedená na depozitný účet a bude vyplatená zamestnancom v januári 2017 vo výplatnom termíne.

Majetok od zriaďovateľa – 355

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.629.155,09	1.629.155,09	0

Suma predstavuje zostatkovú cenu odpisovaného majetku a cenu pozemkov, ktorá je totožná so zostatkovou cenou evidovanou v programe Majetok.

Zúčtovanie projektu Erasmus + 372 99

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
5.956,92	5.956,92	0

Suma predstavuje ešte neminuté financie z projektu Erasmus+.

Iné záväzky – 379 000

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
531,15	531,15	0

Jedná sa o vyrovnanie okruhu školskej jedálne, zaúčtovanie rozdielu oproti norme.

Náklady budúcich období – 381 xxx

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
1.230,19	1.230,19	0

Pri uplatnení zásady časového rozlíšenia je tu zaúčtované predplatné časopisov vo výške 39 €, program ASC agenda vo výške 349 €, poistné vo výške 632,52 €, poplatok za internet vo výške 43,23 € a update programu vo výške 166,44 €. Výdavky boli hrazené z originálnych kompetencií.

Výnosy budúcich období – majetok z cudzích zdrojov – 384 300

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
51.019,62	51,019,62	0

Suma predstavuje zostatkovú cenu odpisovaného majetku, ktorá je totožná so zostatkovou cenou evidovanou v programe Majetok.

Výnosy budúcich období – krytie účtu darov – 384 301

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
57.332,10	57.332,10	0

Konečný zostatok tohto účtu korešponduje so zostatkom na účte darov 221 301.

Záväzky zo sociálneho fondu – 472

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
2.221,65	2.221,65	0

Konečný zostatok tohto účtu korešponduje so zostatkom na účte sociálneho fondu 221 400 s rozdielom 456,82. Pre nedostatok finančných prostriedkov bude sociálny fond doplnený v ďalšom účtovnom období.

Drobný hmotný majetok – 750 100 (Materská škola Cádrová)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
11.993,81	11.993,81	0

Drobný hmotný majetok – 750 200 (Materská škola Na Revíne)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
25.424,89	25.424,89	0

Drobný hmotný majetok – 750 300 (Školská jedáleň Cádrová)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
21.730,96	21.730,96	0

Drobný hmotný majetok – 750 400 (Školská jedáleň Na Revíne)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
4.509,01	4.509,01	0

Drobný hmotný majetok – 750 5xx (Základná škola Cádrová)

Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
147.105,91	147.105,91	0

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na úseku vykonania inventarizácie majetku ZŠ s MŠ za preverované obdobie za postačujúci. Kontrolou neboli zistené nedostatky ani rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, zameranou na preverenie správnosti výkonu činností poverených pracovníkov školy, ako aj plnenie úloh vyplývajúcich z platných právnych noriem a vnútorných predpisov organizácie, neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy.

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina konštatuje, že pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.

Uznesenie z 19. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 13. júna 2017

19/12 Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola
s materskými školami Čádrova 23

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 16
 proti : 0
 zdržali sa : 0