

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 11.04.2017

S p r á v a

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

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Ľubica Daneková
riaditeľka ZŠsMŠ Odborárska 2

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

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

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť jednotlivých hospodárskych stredísk, inventarizáciu majetku a čerpanie sociálneho fondu za roky 2014 a 2015.

Program kontroly bol zameraný na zabezpečenie plnenie príjmov a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých stredísk, vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie, preverenie hospodárenia stredísk, a to školskej jedálne (zásobovanie, evidencia, vyúčtovanie, opravy a údržba), materskej školy Odborárska 2 (materiálne zabezpečenie, opravy a údržba) a školského klub detí (financovanie, materiálne zabezpečenie).

SPRÁVA

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2016, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 13/17 zo dňa 14.6.2016 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 Odborárska 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť jednotlivých hospodárskych stredísk, inventarizáciu majetku a čerpanie sociálneho fondu za roky 2014 a 2015.

Kontrolu vykonali :

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.10.2016 do 10.03.2017 u povinnej osoby :
Základná škola s materskou školou Odborárska 2.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 27.03.2017 a odovzdaná riaditeľke ZŠsMŠ Odborárska 2 dňa 03.04.2017.

Program kontroly bol zameraný na :

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

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

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne:

K bodu 1/

Základná škola s materskou školou Odborárska 2 /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 je Materská škola na Odborárskej ul. č.2 s celodennou prevádzkou, Školský klub detí a Školská jedáleň, zabezpečujúca stravovanie pre žiakov ZŠ, detí MŠ a zamestnancov školy.

ZŠsMŠ je zameraná na rozšírené vyučovanie výtvarnej výchovy a výučbu anglického jazyka od 1. ročníka metódou CLIL /vyučovanie cudzieho jazyka cez ostatné predmety/ v spolupráci so Štátnym pedagogickým ústavom a MŠ SR. V rámci mimoškolskej činnosti žiaci navštevujú rôzne športové krúžky, módnú tvorbu detí, spev, tanec a iné aktivity. Škola je stavaná na menší počet detí v danej lokalite a má zriadené aj priestory pre individuálnu prácu detí s poruchami učenia pod odborným vedením špeciálneho pedagóga. V školskom roku 2014/2015 navštevovalo ZŠ 242 žiakov, z toho bolo 20 žiakov s poruchami učenia. MŠ navštevovalo 97 detí, ŠKD 149 detí a ŠJ zabezpečovala stravu pre 337 stravníkov. V sledovanom období prešla ZŠsMŠ rozsiahlou rekonštrukciou. Jednalo sa o nadstavbu pôvodne jednopodlažného objektu MŠ o jedno podlažie v rozsahu celého jeho pôdorysu, čím sa zvýšila jeho kapacita. V nadstavbe sú umiestnené 2 herne pre detí, spálňa, hygienické zariadenie, šatňa a miestnosti pre pracovníkov MŠ. Počas rekonštrukčných prác bola ŠJ dispozične zmenená, zväčšená o umývačku riadu a bolo doplnené potrebné technologické vybavenie. V II. etape rekonštrukcie boli realizované stavebné úpravy objektu ZŠ a telocvične. Budova bola zateplená, vybudovaný bol bezbariérový vstup do školy a iné úpravy. V telocvični bola realizovaná stabilizácia havarijného stavu – porušenie statiky budovy, objekt bol zateplený, boli repasované drevené parkety a drevené obloženie stien. Žiakom slúži multifunkčné ihrisko a v areáli školy je aj ihrisko s detskými prvkami a ihrisko pre ŠKD.

Rozpočtová organizácia 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. Na rok 2014 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.19/04 dňa 17.12.2013 a jeho zmeny boli vykonané 20-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM. Rozpočet na rok 2015 schválilo MZ MČ B-NM svojim uznesením č.5/03 dňa 29.04.2015 a zmeny rozpočtu boli vykonané 18-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM

v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p..

Kontrolovaná organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programu TRIMEL /modul účtovníctvo, fakturácia, banka, pokladňa, objednávky/, mzdy a personalistika sa spracovávajú v programe VEMA. V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná organizácia v súlade so zmenami súvisiacej legislatívy /Vyhláška ŠÚ SR č.257/, aktualizovaný vnútorný predpis „Smernica pre vedenie účtovníctva“, účinný dňom 01.01.2015. Prevádzkový poriadok školy zo dňa 21.05.2008 bol vydaný v súlade s Vyhláškou MZ SR č. 527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež so zameraním na organizáciu režimu dňa detí, pitný režim, starostlivosť o vonkajšie priestory, zneškodňovanie odpadu, režim dezinfekcie, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií a iné požadované náležitosti a bol schválený Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave dňa 21.05.2008. Okrem uvedených vnútorných predpisov boli kontrolnej skupine predložené aj ďalšie interné smernice a normy súvisiace s činnosťou jednotlivých hospodárskych stredísk, uvedené v texte správy.

Finančné usporiadanie vzťahu kontrolovanej organizácie k rozpočtu MČ B-NM a usporiadanie nákladov a výnosov za sledované roky bolo odsúhlasené s povereným zamestnancom ekonomického a finančného oddelenia MÚ B-NM.

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov za obdobie rokov 2014 a 2015 bolo preukázané nasledovné :

A. Celkový objem rozpočtu bežných príjmov pre rok 2014 bol schválený vo výške 31.400,00 € a jeho plnenie bolo vo výške 46.377,09 €, čo predstavovalo 147,7 % -né plnenie. Bolo zistené, že príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku boli oproti schválenému rozpočtu vo výške 700,00 € naplnené vo výške 5.294,80 €. Jednalo sa o príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov (ppol. 212003). Najvyššie príjmy boli v danom roku dosiahnuté v položke 223 - poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb, a to vo výške 37.171,52 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 30.700,00 €. Z uvedenej čiastky tvorili príjmy za materské školy a školské zariadenia vo výške 28.959,10 € (ppol. 223002), z toho za ŠKD 20.240,00 € a za MŠ 8 719,10 €. Výška príspevku rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach je stanovená Všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM. Za predaj tovarov, výrobkov a služieb bol dosiahnutý príjem vo výške 8 212,42 € (ppol. 223001) oproti rozpočtovanému objemu vo výške 2.800,00 €. Jednalo sa o prevod režijných nákladov z účtu ŠJ na príjmový účet školy. Ostatné príjmy boli dosiahnuté vo výške 3.155,91 € (pol. 292). Jednalo sa o vrátené zúčtovanie zdravotného poistenia a príjem z dobropisov. Príjmy z účtov finančného hospodárenia vo výške 0,36 € (pol. 243) tvorili príjmy z úrokov.

Transfery v rámci verejnej správy /pol. 312/ predstavovali čiastku 754,50 € a použité boli pre ZŠ vo výške 567,00 € a pre ŠJ vo výške 187,50 € na nákup

učebných pomôcok a spotrebného materiálu. Finančné dary boli ZŠsMŠ poskytnuté darcami : Združenie Gaštan vo výške 367,00 €, Nadácia Pontis vo výške 200,00 € a Boni Fructi s.r.o. vo výške 187,50 € na základe darovacej zmluvy, uzatvorenej v zmysle § 628 a následných zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení n.p.. Kontrolou súvisiacich dokladov /hlavná kniha, zmluvy, bežný darovací účet/ neboli zistené nedostatky.

Pre rok 2015 bol celkový objem schváleného rozpočtu bežných príjmov vo výške 31.400,00 €, úpravou rozpočtu navýšený na 52.030,75 € /Rozpočtové opatrenie starostu MČ B-NM č.45 o úprave rozpočtu/ a skutočné bežné príjmy boli plnené v objeme 58.725,61 €, čo bolo oproti upravenému rozpočtu 112,9 %-né plnenie. Z uvedenej čiastky predstavovali príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, rozpočtované v objeme 4.345,67 €, sumu 8.319,35 €. Príjmy za poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb boli dosiahnuté vo výške 45.283,98 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 44.573,50 €. Z uvedenej čiastky boli príjmy za materské školy a školské zariadenia vo výške 37.019,00 € (ppol. 223002), v tom za ŠKD vo výške 20.860,00 € a za MŠ 16.159,00 €. Za predaj tovarov, výrobkov a služieb bol dosiahnutý príjem vo výške 8.264,98 € (ppol. 223001) oproti rozpočtovanému objemu vo výške 7.554,50 € - režijné náklady ŠJ. Ostatné príjmy boli dosiahnuté vo výške 4.828,59 € (pol.292), ktoré tvorili príjmy z dobropisov a príjem za elektronické skúšobné testovanie žiakov 9. ročníka. Príjmy z účtov finančného hospodárenia tvorili príjmy z úrokov vo výške 0,42 € (pol. 243). Príjmy na pol. 312 – transfery v rámci verejnej správy boli celkovo vo výške 293,27 €. Finančné dary boli na základe darovacej zmluvy poskytnuté darcami Nadácia Pontis vo výške 200,00 € a Boni Fructi s.r.o. vo výške 93,27 €. Použitie daru bolo pre ZŠ vo výške 200,00 € na projekt „Školský parčík“ a pre ŠJ vo výške 93,27 € na nákup materiálu. Preverení súvisiacich dokladov nedostatky preukázané neboli.

Okrem finančných darov boli škole na základe darovacích zmlúv poskytnuté aj vecné dary darcom : Združenie Gaštan, a to 5 ks konferenčných stoličiek v celkovej hodnote 408,00 €, projektor v hodnote 399,00 € a 3 ks notebooku v hodnote 1.047,00 €.

V súvislosti s príjmami za prenájom bola vykonaná kontrola nájomných zmlúv, uzatvorených podľa zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení n.p., kde neboli preukázané nedostatky. Predmetné zmluvy obsahovali zákonné náležitosti podľa § 3 citovaného zákona, t.j. predmet a účel nájmu, dobu nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Uzatvorené zmluvy boli vedené v samostatnej evidencii podľa jednotlivých rokov a boli zverejnené na webovom sídle školy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Kontrolovaná organizácia má k postupu zverejňovania dokumentov /zmluvy, faktúry a objednávky/ vydanú v zmysle citovaného zákona internú smernicu, vrátane dvoch dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že v školskom roku 2013/2014 boli uzatvorené 2 zmluvy o prenájme učebne /krátkodobý prenájom/ za účelom výučby jazykového kurzu pre deti a výučby spevu. Výška nájomného bola stanovená v súlade s interným predpisom o cenách k prenájmu nebytových priestorov zo dňa 05.10.2012, resp. v súlade s cenovým výmerom pre prenajímanie majetku vo vlastníctve, resp. zverené

do správy škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM, schváleným MZ MČ B-NM dňa 11.06.2013. V zmluvách bola dohodnutá aj paušálna úhrada za služby spojené s nájmom /el. energia, vodné stočné/. V danom období bola podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka uzatvorená aj zmluva o nájme priestorov, ktorej predmetom bol prenájom interiéru a exteriéru nehnuteľnosti organizácie, za účelom prípravy a realizácie filmovej výroby, s dobou nájmu od 15.07.2014 do 16.07.2014. Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 300,00 €, ktorá bola uhradená na účet prenajímateľa v stanovenej dobe splatnosti nájomného.

V školskom roku 2014/2015 kontrolovaný subjekt uzatvoril podľa zákona č.116/1990 Zb. v znení n.p. 3 zmluvy o prenájme učební /krátkodobý prenájom/. Výška nájomného bola stanovená v súlade s cenovým výmerom zo dňa 11.06.2013 a v prípade účasti detí zo školy prenajímateľa nad 90 %, bola poskytnutá 50 %-ná zľava z ceny nájmu podľa vyššie uvedeného cenového výmeru. V sledovanom období ZŠsMŠ poskytla MČ B-NM učebne za účelom konania volieb do európskeho parlamentu a referenda na základe uzatvorenej zmluvy podľa § 720 Občianskeho zákonníka a zákona č.116/1990 Zb. v znení n.p.. Fakturované náklady spojené s prevádzkou volebných miestností /vodné stočné, el. energia, plyn, upratovanie, čistiace prostriedky/ boli uhradené v dobe splatnosti na účet prenajímateľa. V danom období kontrolovaná organizácia uzatvorila aj 1 zmluvu za účelom prenájmu učebne na výučbu spevu nájomcovi ZUŠ BA na dobu dlhšiu ako 1 rok, a to od 01.09.2014 do 30.06.2019. Výška nájomného bola stanovená v súlade s cenovým výmerom z 11.06.2013 a bola dohodnutá paušálna úhrada za služby spojené s nájmom nebytového priestoru /teplo a TÚV, vodné stočné a el. energia/.

V školskom roku 2015/2016 bolo uzatvorených 13 zmlúv o prenájme nebytových priestorov /krátkodobý prenájom/, a to učebne na výučbu jazykov a krúžkov, telocvične na športové aktivity a chodby na umiestnenie predajného automatu. Z uvedeného počtu bola 1 zmluva zrušená na základe žiadosti nájomcu z dôvodu nedostatočného počtu detí o záujmové krúžky.

V súvislosti s dlhodobým prenájomom, kontrolovaný subjekt ako správca objektu MŠ a areálu MŠ so záhradou na Vihorlatskej ul. č. 1, BA, uzatvoril dňa 12.11.2008 s nájomcom Agentúra LUPO s.r.o., BA zmluvu č.6/2008 o nájme nebytových priestorov na dobu určitú od 01.01.2009 do 31.12.2018 so súhlasom zriaďovateľa. Uvedené priestory boli prenajaté za účelom výchovno – vzdelávacieho procesu detí predškolského veku. Dodatkom č.1 zo dňa 15.03.2009 k predmetnej zmluve bolo upravené nájomné vo veci preddavku na spotrebu vody. Dodatkom č.2 zo dňa 30.08.2013 k predmetnej zmluve bola dohodnutá zmena v čl. IV. "Nájomné", bod 1., týkajúca sa zníženia ročného nájomného za rok 2013 /od 01.09.2013/, rok 2014 a rok 2015 v zmysle uznesenia MZ MČ B-NM č.6 MMZ/05 zo dňa 23.08.2013. Dodatkom č.3 zo dňa 19.09.2014 k predmetnej zmluve bola v zmysle uznesenia MZ MČ B-NM č.23/08 zo dňa 09.09.2014 zmluvnými stranami dohodnutá zmena v čl. II. „Vznik a doba nájmu“, bod 1, čím bola doba nájmu predĺžená do 31.12.2024 s prednosťou práva prenájmu pre nájomcu na ďalších 10 rokov. Preverení boli zistení, že k 31.05.2016 kontrolovanej organizácii vznikla pohľadávka súvisiaca s prenájomom nebytových priestorov na Vihorlatskej ul. celkovo vo výške 17.213,44 €. Jednalo sa o neuhradenie zmluvne dohodnutého nájomného za rok 2014 vo výške 1.880,34 €, za rok 2015 vo výške 4.530,89 €, nedoplatok na nájomnom za 01-05/2016 vo výške 7.736,10 € a nedoplatok na kaucii vo výške 3.066,11 €. Dňa

27.06.2016 bola medzi veriteľom a dlžníkom podpísaná Dohoda o uznaní dlhu a jeho splácaní, čím sa dlžník zaviazal uhrádzať spolu so zmluvne dohodnutým nájomným vzniknutý dlh formou pravidelných mesačných splátok /1. splátka až 12. splátka vo výške 1.000,00 € s lehotou splatnosti k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca, 13. splátka vo výške 5.213,44 € s lehotou splatnosti do 15.06.2017. Kontrolou úhrad predmetného dlhu /konto účtu 318101, bankové doklady/ bolo zistené, že k 31.12.2016 bol splatený dlh vo výške 5.000,00 €. Nájomca bol kontrolovaným subjektom pravidelne písomne vyzývaný k úhrade mesačnej splátky v zmysle Dohody o uznaní záväzku a jeho plnení a k úhrade riadneho mesačného nájmu.

Kontrolou úhrad za ostatný prenájom bolo zistené, že k 31.12.2014 tvorili pohľadávky na nájomnom čiastku 128,20 €, z toho u nájomcu Rich Vendig vo výške 30,00 € /uhradené dňa 16.01.2015/ a u nájomcu International House vo výške 98,20 € /uhradené v 1. a 2. /2015/.

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

V náväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy, boli kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené zriaďovateľom.

V roku 2014 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 565.561,95 € a ich čerpanie bolo vo výške 565.462,25 € Preverení bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2014 vrátila nepoužitú finančnú prostriedky z vlastných zdrojov vo výške 49,10 €, dňa 19.12.2014 nevyčerpanú dotáciu vo výške 34,00 € /na stravu za 11-12/2014/ a dňa 07.05.2014 nevyčerpanú dotáciu vo výške 16,60 € /na učebné pomôcky/ na účet zriaďovateľa.

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v oblasti bežných výdavkov za rok 2014, schválených v objeme 539.060,00 €, úpravou rozpočtu boli navýšené na 550.493,60 € a čerpané vo výške 565.512,85 €, z toho čerpanie pre ZŠ vo výške 332.203,86 €, pre MŠ vo výške 116 367,72 €, pre ŠJ vo výške 53 098,68 € a pre ŠKD vo výške 63 842,59 €, bolo preukázané nasledovné :

610+620 - Mzdy a poistné

Finančné prostriedky boli čerpané spolu vo výške 474.350,76 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 474.354,00 €, z toho ZŠ vo výške 290.477,56 €, MŠ vo výške 96.948,20 €, ŠJ vo výške 32.774,86 € a ŠKD vo výške 54.150,14 €

V súvislosti s vyplácaním miezd preverovaný subjekt pri odmeňovaní svojich zamestnancov postupuje najmä v súlade so zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, zákonom č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení n.p., s Nariadením vlády SR č.411/2013 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Postavenie a pôsobnosť zamestnávateľa, ako aj práva a povinnosti zamestnancov určuje vnútorná norma - Pracovný poriadok školy, platný od 01.01.2013 so zapracovaním súvisiacich právnych predpisov, Vyhlášok a Nariadení vlády SR. Organizácia má v súlade s príslušnými právnymi predpismi vydaný Vnútorný mzdový predpis, účinný dňom 31.01.2012, vymedzujúci podmienky odmeňovania svojich zamestnancov.

Za účelom preverenia postupu pri odmeňovaní zamestnancov boli kontrolnej skupine predložené osobné spisy zamestnancov, ktoré obsahovali požadované doklady, ako žiadosť o prijatie do pracovného pomeru, osobný dotazník, doklad o vzdelaní, čestné vyhlásenie o zápočte rokov praxe, odpis registra trestov /v čase prijatia nie starší ako 3 mesiace/, pracovnú zmluvu, pracovnú náplň, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, súhlas k použitiu osobných údajov podľa zákona č.122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a iné doklady. Z dôvodu prehľadnosti, kontrolná skupina odporúča viesť evidenciu všetkých dokladov, ktoré sa priebežne zakladajú do osobného spisu každého zamestnanca /napr. na vnútornej strane obalu osobného spisu/. Vykonanou kontrolou predložených dokladov spôsobom náhodného výberu bolo preukázané :

- pedagogickí a odborní zamestnanci boli do platových tried zaraďovaní v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa, vyjadrujúceho mieru preukázaného osvojenia si profesijných kompetencií a náročnosť vykonávania pedagogickej a odbornej činnosti /4 stupne/ v súlade s § 27 zákona č.317/2009 Z.z.,
- nepedagogickí zamestnanci boli do platových tried zaraďovaní v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. a katalógom pracovných činností,
- mzdy boli vyplácané na základe evidencie dochádzky, spracovanej mesačne poverenou zamestnankyňou s vyznačením odpracovaných dní, odpracovaných nadčasov, čerpania dovolenky, návštevy u lekára, PN, príp. OČR,
- v zmysle § 4, ods. 7 zákona č.553/2003 Z.z. bola výška a zloženie funkčného platu písomne oznámená zamestnancovi pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene pracovnej doby a pri úprave funkčného platu,
- priznanie osobného príplatku zamestnanca, jeho zvýšenie, zníženie alebo odobratie nebolo v zmysle § 10, ods. 2 zákona č.553/2003 Z.z. doložené písomným návrhom so zdôvodnením od príslušného vedúceho zamestnanca. Kontrolovaný subjekt má kritériá pre pridelovanie osobného príplatku vymedzené vo Vnútornom mzdovom predpise. Uvedený nedostatok bol prerokovaný s riaditeľkou organizácie, ktorá zabezpečila následné vykonanie nápravy v zmysle vyššie citovaného zákona.
- porovnaním údajov o tarifnom plate zamestnancov v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a miezd vyplatených v sledovanom období neboli zistené rozdiely,
- kreditový príplatok bol pedagogickým zamestnancom priznaný v súlade s § 14, ods. 2 zákona č.553/2003 Z.z. na základe žiadosti zamestnanca a doloženia požadovaných dokladov,

- porovnaním údajov vo výplatných lístkoch zamestnancov s údajmi uvedenými v hromadných príkazoch k úhrade na osobné účty zamestnancov neboli zistené rozdiely,
- odmeny boli zamestnancom poskytnuté podľa § 20, ods. 2 zákona č.553/2003 Z.z. vo výške podľa písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca aj s odôvodnením navrhovanej sumy. Súhrnný zoznam odmien bol doložený pri dokladoch zúčtovania miezd,
- príplatok za riadenie vedúcim zamestnancom a vedúcim pedagogickým a odborným zamestnancom, určený podľa § 8, zákona č.553/2003 Z.z. bol vyplácaný v priznanej výške. Kritériá na udeľovanie príplatkov za riadenie má organizácia vymedzené vo Vnútornej mzdovom predpise.
- na oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnanca nebolo v niektorých prípadoch dodržané ustanovenie § 9, ods. 1 zákona č.502/2001 o finančnej kontrole a vnútornej audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. nebolo preukázané, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou /PFK/ v súvislosti s pripravovanou finančnou operáciou overené. Podľa § 9, ods. 4, citovaného zákona „finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1“. Uvedený nedostatok a potreba dôslednejšieho dodržiavania príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole bola prerokovaná s riaditeľkou školy v priebehu kontroly. S účinnosťou od 01.01.2016 je v platnosti zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého má kontrolovaná organizácia vydanú internú smernicu, účinnú dňom 01.01.2016. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nenavrhuje prijať nápravné opatrenie.

V rámci tovarov a služieb, na ktoré bol schválený rozpočet v objeme 74.563,60 € a čerpanie bolo vo výške 89.666,22 €, z toho ZŠ vo výške 41.348,83 €, MŠ vo výške 19.249,42 €, ŠJ vo výške 19.474,54 € a ŠKD vo výške 9.593,43 €, kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov :

633 - Materiál

Finančné prostriedky boli čerpané vo výške 13.366,32 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 10.647,60 €. Čerpanie pre ZŠ bolo vo výške 6.347,35 €, pre MŠ vo výške 2.333,01 €, pre ŠJ vo výške 4.466,81 € a pre ŠKD vo výške 219,15 €. V rámci uvedenej položky bol v danom roku zabezpečený bezhotovostný, resp. hotovostný nákup rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé strediská, ako čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál, učebné a kompenzačné pomôcky, nábytok, kuchynské potreby a iný materiál súvisiaci s chodom organizácie. Kontrolou úplnosti dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa predmetného nákupu, neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené požadované doklady, a to žiadanka, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu.

V rámci výdavkov na materiál boli zakúpené aj osobné ochranné pracovné pomôcky /OOPP/, a to v roku 2014 vo výške 410,95 € a v roku 2015 vo výške 128,70 €. Bolo zistené, že kontrolovaná organizácia má vydané Pravidlá na zaistenie BOZP vrátane poskytovania OOPP z 10/2013, vypracované technikom BOZP. Z predloženej evidencie OOPP vedenej na osobných kartách zamestnancov bolo

zistené, že zamestnankyne v pracovnom zaradení „upratovačka“, OOPP v sledovanom období poskytnuté neboli. Poverená zamestnankyňa bola na dôsledné dodržiavanie vnútorného predpisu o poskytovaní OOPP upozornená v priebehu kontroly.

Kontrolou postupu obstarávania zákaziek v procese verejného obstarávania v zmysle zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. bolo zistené, že za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri aplikácii citovaného zákona, má kontrolovaný subjekt pre hodnotené obdobie vydané nasledovné vnútorné predpisy :

a/ internú smernicu s účinnosťou od 01.08.2014, upravujúcu postup pri zadávaní podlimitných zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb podľa § 9, ods. 9, citovaného zákona, kedy verejný obstarávateľ bol povinný uplatňovať všeobecné zásady upravené v ustanovení § 9, ods. 3 až 5 zákona o verejnom obstarávaní, a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti. Predmetná smernica vymedzuje o.i. aj okruh obstarávaní, pri ktorých škola nebola povinná vykonávať prieskum trhu.

b/ dodatok č.1 k vyššie uvedenej internej smernici účinný dňom 02.03.2015, upravujúci postup pri zadávaní podlimitných zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu s využitím elektronického trhoviska /ET/ prostredníctvom Elektronického kontraktačného systému /EKS/.

Z predložených dokladov bolo zistené, že v roku 2014 kontrolovaná organizácia zabezpečila verejné obstarávanie na zadanie zákazky „Dodanie čistiacich prostriedkov“ s predpokladanou hodnotou zákazky : 700,00 € podľa § 9, ods. 9, zákona o verejnom obstarávaní /výzva na predloženie ponuky z 11.09.2014/. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk bola predložená 1 cenová ponuka /Drogeria plus s.r.o.,BA – 742,90 €/, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. V súvislosti s uvedeným bolo preukázané, že organizácia nepostupovala v súlade so zákonom a v súlade s Internou smernicou o verejnom obstarávaní podľa čl. 2 a čl. 4. Z účtovných podkladov vyplýva, že výdavky na čistiace potreby boli v roku 2014 celkovo čerpané vo výške 1.522,50 € s DPH /ppol. 633006/, t.j. organizácia mala povinnosť zabezpečiť verejné obstarávanie na zadanie zákazky s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1.000,00 € pred priamym nákupom tovaru. Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt postupoval po zriadení ET /od 01.03.2015/ pri zadávaní podlimitných zákaziek v súlade so zákonom, kontrolná skupina neodporúča prijímať nápravné opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku.

635 - Rutinná a štandardná údržba

Finančné prostriedky boli celkovo čerpané vo výške 2.067,29 € oproti rozpočtu vo výške 1.314 €, z toho pre ZŠ vo výške 692,51 €, MŠ vo výške 270,80 € a ŠJ vo výške 1 103,98 €. V danom roku boli realizované menšie opravy a údržba súvisiaca s chodom školy, ako napr. oprava kopírovacieho stroja, oprava panvice do ŠJ, oprava kosačky, ciachovanie váh v ŠJ, oprava umývačky riadu v ŠJ a iné práce. Kontrolou účtovných dokladov preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky. K faktúre bol doložený doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, objednávka, montážny list, rozpis použitého materiálu, príp. iné doklady.

637 – Služby, ostatné

Finančné prostriedky boli rozpočtované v objeme 23.637,00 € a čerpané boli vo výške 29.418,17 €, z toho ZŠ vo výške 18.631,06 €, MŠ vo výške 4 738,90 €, ŠJ vo výške 3 990,68 € a ŠKD vo výške 2 057,53 €. Boli zabezpečené rôzne revízie, školenia, deratizácia objektov a iné služby. Čerpanie uvedenej položky predstavovali aj výdavky týkajúce sa služieb, na ktorých zabezpečenie mala kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy, a to :

- Zmluva o vykonávaní pravidelných činností v oblasti PO a BOZP, uzatvorená dňa 01.10.2013. Cena bola stanovená dohodou zmluvných strán paušálne 80,00 € + DPH kvartálne. Dodatkom č.1/2015 zo dňa 11.02.2015 k predmetnej zmluve bolo medzi zmluvnými stranami dohodnuté vykonávanie aj niektorých činností pracovnej zdravotnej služby /PZS/ v zmysle ustanovenia § 30d, zákona č.355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. s dohodnutou cenou služby vo výške 50,00 € + DPH, vyúčtované 1 krát ročne na konci kalendárneho roka. Kontrolou fakturácie za vyššie uvedené služby uhrádzané v štvrtročných intervaloch a PZS v 12I/2015 na základe faktúry dodávateľa neboli zistené nedostatky, okrem fa EVC 353/2014, ktorá bola omylom uhradená vo výške bez DPH.

- Zmluva o zabezpečení ochrany majetku kontrolovaného subjektu pomocou monitorovacieho systému hl. m. SR Bratislavy zo dňa 25.06.2010 na dobu neurčitú. Bolo zistené, že poplatky spojené s monitorovaním a ochranou chráneného objektu a s ďalšími s tým súvisiacimi doplnkovými službami dohodnutými v predmetnej zmluve boli uhrádzané mesačne na základe faktúry na účet hl. m. SR BA v zmluvne dojednanej výške.

- Zmluva o poskytovaní servisných služieb v počítačovej oblasti, uzatvorená dňa 02.01.2014 na dobu určitú do 31.12.2014 s dodávateľom Ing. M. Deákom. Dohodnutá cena služieb tvorila prílohu k zmluve /cenník/. Dodané služby za rok 2014 boli fakturované dodávateľom v celkovej výške 112,00 € v súlade s cenníkom služieb.

V súvislosti s dodávateľsko – odberateľskými vzťahmi bolo zistené, že ku dňu 05.12.2013 bola ukončená platnosť zmluvy č.30/2008/D o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadovej vody, uzatvorenej s dodávateľom Istrochem Reality a.s., BA z dôvodu odpredaja dotknutých rozvodov pitnej vody na tretiu osobu Bratislavskú vodárenskú spoločnosť a.s.. S uvedeným dodávateľom kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 13.02.2014 zmluvu č.PZ 00186571-001 na dobu neurčitú pre odberné miesto Odborárska 2 a MŠ Vihorlatská.

V rámci realizácie projektu „Korčuľovanie do škôl“ boli kontrolovanej organizácii na základe žiadosti poskytnuté od zriaďovateľa v sledovanom období dotácie na kurzy korčuľovania v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a príslušného platného VZN MČ B-NM. Kurzov sa zúčastnili predškôláci v MŠ a žiaci 1. ročníka. V roku 2014 bolo škole po uzatvorení zmluvy poskytnutých 650,00 € a v roku 2015 to bolo 705,00 €.

Všeobecné služby, týkajúce sa prania a žehlenia prádla pre ZŠsMŠ dodávateľom Lika Servis s.r.o., BA, zabezpečené na základe objednávky, boli v roku 2014 vo výške 996,42 € a v roku 2015 vo výške 1.049,99 €. Preverením fakturácie za dodané služby neboli zistené nedostatky. K faktúram bol doložený Zákazkový list s rozpisom dodaných služieb a potvrdením o prevzatí prádla objednávateľom.

Kontrolou čerpania výdavkov na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že kontrolovaná organizácia v roku 2014 uzatvorila 8 dohôd o vykonaní práce /DoVP/ a 1 dohodu o pracovnej činnosti /DoPČ/ s čerpaním výdavkov spolu vo výške 12.002,81 €, z toho pre ZŠ vo výške 8.499,20 €, MŠ vo výške 1.351,15 €, ŠJ vo výške 953,00 € a ŠKD vo výške 1.199,46 €. Jednalo sa o dohody na dojednanú pracovnú úlohu ako upratovacie práce, vedenie krúžku, vychovávateľstvo v ŠKD, zabezpečenie personálno-mzdovej agendy a i. činnosti.

NR SR dňa 05.06.2014 schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.43/2004 Z.z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Týmto zákonom boli s účinnosťou od 01.07.2014 vykonané aj zmeny v Zákonníku práce, v časti, týkajúcej sa dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Jednalo sa napr. o úpravu doby uzatvorenia u všetkých druhov dohôd /najviac na 12 mesiacov/, splatnosti odmeny, výplaty odmeny a ostatné úpravy.

Kontrolou bolo preukázané, že predmetné dohody boli uzatvorené v súlade s § 226 a § 228a, t.j. DoVP boli uzatvorené najviac na 12 mesiacov a rozsah práce nepresahoval 350 hod. v kalendárnom roku, v dohodách bola vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba vykonania úlohy, vymedzenie pracovnej úlohy, splatnosť odmeny, resp. dohoda o splatnosti časti odmeny po vykonaní práce. Dohody boli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Na základe DoPČ bola pracovná činnosť vykonaná v rozsahu najviac 10 hod. týždenne s vymedzením dohodnutej práce, odmeny, rozsahu pracovného času a doby, na ktorú sa dohoda uzatvárala, t.j. najviac na 12 mesiacov.

Vyššie uvedené dohody boli v súlade s § 224, ods. 2, písm. d, vedené v evidencii v poradí, v akom boli uzatvorené. V súlade s § 224, ods. 2, písm. e, ZP bola okrem 2 prípadov /M.Hirčáková a M.Hanáková za 12/2014/ vypracovaná evidencia vykonanej práce.

V zmysle § 226, ods. 4, ZP je odmena za vykonanie pracovnej úlohy na DoVP splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa mzdových nárokov zamestnancov za vykonanú prácu /mzdové listy a i./ bolo zistené porušenie vyššie uvedeného ustanovenia v 3 prípadoch :

- M. Hanáková - DoVP od 28.11. do 31.12.2014 - upratovanie,
- M.Hirčáková - DoVP od 28.11. do 31.12.2014 - upravovanie.

V oboch prípadoch bola dojednaná dohoda o splatnosti časti odmeny po vykonaní práce v decembri 2014. Odmena v plnej výške, t.j. po 300,00 € bola vyplatená vo vyúčtovaní za 11/2014. Taktiež bolo zistené, že evidencia pracovného času za mesiac 12/2014 nebola vypracovaná. Podľa výkazu práce za 11/2014 bolo

v oboch prípadoch odpracovaných po 25 hod. /28.,29.,30.11.2014, t.j. bolo vyplatených 12 €/hod./. K uvedenému podala riaditeľka školy vysvetlenie, že sa jednalo o vyčistenie skladu a kuchyne v ŠJ z dôvodu výskytu potkana. Práce boli realizované aj cez víkend a nakoľko boli ukončené skôr, odmena nebola vyplatená v zmysle uzatvorenej DoVP.

- R. Balogh – DoVP od 29.11.2014 do 30.6.2015 - krúžok orientačného behu za dojednanú odmenu 300,00 €. Bola dojednaná dohoda o splatnosti časti odmeny po vykonaní práce v mesiaci december 2014 a marec 2015. Odmena v plnej výške, t.j. 300,00 € bola vyplatená vo vyúčtovaní za 11/2014. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy bola odmena pre menovaného vyplatená zo vzdelávacích poukazov, ktoré deti odovzdali pre školu na tento krúžok a nakoľko finančné prostriedky za poukazy prišli v novembri, odmena bola vyplatená k 30.11.2014.

Ďalej bolo zistené, že na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9, zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p., pričom v 3 prípadoch /Ondrejkošová, Mikulová, Korimová/ nebolo dodržané ustanovenie § 9, ods. 1, citovaného zákona, t.j. nebolo preukázané čo bolo PFK v súvislosti s pripravovanou finančnou operáciou overené. Podľa § 9, ods. 4, citovaného zákona, finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Dôslednejšie dodržiavanie zákona o finančnej kontrole /od 01.01.2016 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov/ bolo prerokované s riaditeľkou školy v priebehu výkonu kontroly.

640 - Bežné transfery

Finančné prostriedky boli čerpané spolu vo výške 1.495,87 €, z toho na nemocenské dávky - 779,87 € a DHN /dávka v hmotnej núdzi/ -716 €

Kapitálové výdavky v roku 2014 čerpané neboli.

V roku 2015 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie celkom v objeme 644.330,49 € a ich čerpanie bolo vo výške 644.211,39 €. Nevyčerpanú dotáciu vo výške 119,10 € organizácia vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2015.

Vyhláškou ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, účinnou dňom 01.01.2015, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) bola upravená funkčná klasifikácia pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská nasledovne:

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

Podiely výdavkov pre jednotlivé strediská má kontrolovaná organizácia určené v internej smernice pre vedenie účtovníctva, platnej od 01.01.2015.

Pre rok 2015 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 610.153,00 €, úpravou navýšený na 644.037,15 € a jeho čerpanie bolo vo výške 644.330,42 €. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie pre ZŠ I. stupeň vo výške 174.158,95 €, ZŠ II. stupeň vo výške 187.286,77 €, MŠ vo výške 149.145,24 €, ŠJ MŠ vo výške 27.567,28 €, ŠJ ZŠ vo výške 35.029,64 €, ŠKD vo výške 69.612,21 € a DHN /dávka v hmotnej núdzi/ vo výške 1.530,40 €.

V uvedenom roku bolo čerpanie výdavkovej časti rozpočtu podľa jednotlivých položiek nasledovné : /čerpanie výdavkov pre ZŠ a ŠJ je uvádzané sumárne/

610 + 620 - Mzdy a poistné

Finančné prostriedky boli čerpané vo výške 500.062,12 €, z toho ZŠ vo výške 297.505,29 €, MŠ vo výške 104.780,86 €, ŠJ vo výške 37.846,00 € a ŠKD vo výške 59.929,97 €.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.21 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov v rámci originálnych kompetencií na úseku MŠ vo výške 7.160,00 € z dôvodu prijatia učiteľky, nakoľko sa zvýšil počet detí v MŠ. Navýšenie počtu detí v MŠ bolo schválené hygienou mesta Bratislava.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.30 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov v rámci originálnych kompetencií na úseku ŠJ vo výške 3.000,00 € z dôvodu prijatia jednej pracovnej sily a pôvodne naplánované finančné prostriedky nepokrývali skutočnú potrebu.

V rámci tovarov a služieb, na ktoré bol schválený rozpočet v objeme 140.192,49 € a čerpanie bolo vo výške 141.061,03 € bolo preverené čerpanie nasledovných položiek:

633 - Materiál

Finančné prostriedky boli čerpané vo výške 41.371,92 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 40.757,22 €. Čerpanie pre ZŠ bolo vo výške 22.269,17 €, pre MŠ vo výške 12.505,88 €, pre ŠJ vo výške 6.146,35 € a pre ŠKD vo výške 450,52 €. V hotovosti resp. bezhotovostne bol zabezpečený nákup rôzneho materiálu pre potreby jednotlivých stredísk. Nákup bol realizovaný na základe objednávky s doložením dokladov súvisiacich s nákupom /žiadanka na nákup, resp. na objednávku, dodací list, doklad z registračnej pokladnice a i. doklady/. Výdavky na nákup materiálu boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

V danom roku boli v procese verejného obstarávania postupom využitia ET, zabezpečené osobou poverenou zastupovať kontrolovanú organizáciu ako verejného obstarávateľa na základe uzatvorenej DoVP, nasledovné zákazky na dodanie tovaru:

1. Umývací prostriedok a oplachovací prípravok pre umývačky riadu do ŠJ. Kritériom určujúcim poradie účastníkov bola cena bez DPH a z 2 ponúk bol vybraný dodávateľ s nižšou cenou ponuky /Scandi s.r.o., Zvolen/. Automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktového systému

/EKS/ a v zmysle Obchodných podmienok ET bola dňa 27.05.2015 uzatvorená Kúpna zmluva č.Z 20158898 Z.

2. Čistiace prostriedky a pomôcky pre ZŠ. Z protokolu o priebehu zadávania zákazky vyplýva, že z 3 ponúk bol vybraný dodávateľ s najnižšou cenou ponuky /PhDr. Gabriela Spišáková - Majster Papier, BA/. Automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému /EKS/ a v zmysle Obchodných podmienok ET bola dňa 11.06.2015 uzatvorená Kúpna zmluva č.Z 201510996 Z.
3. Učebnice „Anglický jazyk“. Z protokolu o priebehu zadávania zákazky vyplýva, že zákazka bola zrušená, nakoľko nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk. Nákup bol realizovaný priamym zadaním na objednávku.
4. Čistiace prostriedky a pomôcky pre MŠ. Zo 4 ponúk bol vybraný dodávateľ s najnižšou cenou ponuky /PhDr. Gabriela Spišáková - Majster Papier, BA/. Automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému /EKS/ a v zmysle Obchodných podmienok ET bola dňa 06.08.2015 uzatvorená Kúpna zmluva č.Z 201518817 Z.
5. Výtvarný materiál. Automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému /EKS/ a v zmysle Obchodných podmienok ET bola dňa 03.09.2015 uzatvorená Kúpna zmluva č.Z 201522248 Z - Kizze DaS s.r.o, Sereď.
6. Notebooky /2 ks/, Myš Genius /2 ks/ a Software Microsoft Home and Student 32 /2 ks/ pre MŠ. Podľa protokolu o priebehu zadávania zákazky bola zákazka zrušená, nakoľko nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk. Nákup bol realizovaný cez internetový obchod /Elektrosped a.s.,BA/, fa č.3065190634 vo výške 496,50 € a fa č.3065186961 vo výške 496,50 €.

Ďalej bolo zistené, že bol zabezpečený aj nákup 2 ks interaktívnej zostavy pre MŠ vo výške 3.370,00 € s DPH na základe prieskumu trhu, vykonaného zamestnancom verejného obstarávateľa pre verejné obstarávanie na internetových stránkach. Z 3 cenových ponúk bola vybraná ponuka s najnižšou cenou /Stiefel s.r.o.,BA/. Bol doložený záznam z prieskumu trhu, schválený riaditeľkou organizácie.

635 - Rutinná a štandardná údržba

Finančné prostriedky boli čerpané vo výške 13.939,95 € oproti rozpočtu vo výške 14.233,20 €, z toho pre ZŠ vo výške 3.301,75 €, MŠ vo výške 9.143,30 €, ŠJ vo výške 1.446,60 € a ŠKD vo výške 48,30 €. Kontrolou bolo preukázané, že v procese verejného obstarávania boli zabezpečené nasledovné stavebné práce :

1. Oprava rozvodu vody v budove ZŠ na prízemí a 1. poschodí v dvoch triedach, na základe prieskumu trhu podlimitnej zákazky v zmysle § 9, ods. 9, zákona o verejnom obstarávaní. Bol vypracovaný záznam z prieskumu trhu schválený riaditeľkou organizácie. Z 3 cenových ponúk bol po porovnaní vybraný dodávateľ s najnižšou cenou /J Fehér, 997,80 € bez DPH/. Fakturovaná cena za vykonané práce bola v súlade s cenovou ponukou /fa č. 19/2015/. Nebolo preukázané prevzatie prác objednávateľom.
2. Inštalácia závlahového systému v areáli školského dvora. Prieskumom trhu bol z 3 cenových ponúk vybraný dodávateľ s najnižšou ponukou /L. Csenkey/. Cena fakturovaných prác bola v súlade s cenovou ponukou /fa č.201508 vo výške 2.731,00 €/ . Dodané práce neboli prevzaté objednávateľom.

3. Rekonštrukcia prechodu medzi MŠ a telocvičňou na základe vykonaného prieskumu trhu. Z 3 cenových ponúk bol vybraný dodávateľ s najnižšou cenou ponuky /M.Pacalaj/. Bol doložený záznam z prieskumu trhu schválený riaditeľkou školy. Za vykonané práce bola fakturovaná cena v súlade s cenovou ponukou /fa č.20150117 vo výške 8.184,00 €. Nebolo preukázané prevzatie dodaných prác objednávateľom.

Ďalej boli zabezpečené aj práce menšieho rozsahu, ako oprava bojlerov v ŠJ, oprava kanalizačného rozvodu ZŠ, aktualizácia mzdového programu, servis projektora a iné práce. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky a fakturácia prác bola doložená súvisiacimi dokladmi /žiadanka, objednávka, rozpis prác/.

637 – Služby, ostatné

Finančné prostriedky boli rozpočtované v objeme 46.211,98 € a čerpané boli vo výške 46.892,35 €, z toho ZŠ vo výške 22.694,20 €, MŠ vo výške 13.192,15 €, ŠJ vo výške 8.735,22 € a ŠKD vo výške 2.270,78 €.

V súvislosti s čerpaním uvedených výdavkov bolo zistené, že dňa 17.03.2015 bola na dobu neurčitú uzatvorená nová zmluva na ochranu majetku pomocou monitorovacieho systému hl. m. SR Bratislavy, ktorej predmetom je ochrana objektu ZŠ a objektu MŠ. Cena za poskytované služby bola stanovená v zmysle zákona č.18/1996 Z.z. o cenách v znení n.p. ako cena dohodou. Preverení fakturácie bolo zistené, že za predmetné služby bola fakturovaná cena v súlade so zmluvou.

V roku 2015 boli výdavky za práce vykonané na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru čerpané spolu vo výške 19.911,40 €, z toho pre ZŠ vo výške 7.272,00 €, MŠ vo výške 5.740,00 €, ŠJ vo výške 5.633,00 € a ŠKD vo výške 1.266,40 €. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.29 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov v rámci originálnych kompetencií na úseku ŠKD vo výške 3.500,00 € z dôvodu prijatia jednej vychovávateľky na dohodu o pracovnej činnosti. Bolo zistené, že v danom roku boli uzatvorené 4 dohody o pracovnej činnosti /DoPČ/ na zabezpečenie pedagogickej činnosti a 9 dohôd o vykonaní práce /DoVP/ na zabezpečenie prác, ako upratovanie, pomocná sila v ŠJ, personálno – mzdová agenda, vedenie futbalového krúžku, zabezpečovanie verejného obstarávania, práca na web. stránke, pokládka dlažby, maliarske práce.

Preverení bolo preukázané, že vyššie uvedené dohody boli uzatvorené v súlade s § 226 (DoVP) a v súlade s § 228a (DoPČ) zákona č.311/2001 Z.z. ZP v znení n.p. a odmeny za dojednanú pracovnú úlohu boli vyplatené v dojedanej výške a v dohodnutom termíne.

Na základe DoVP boli zabezpečené aj nasledovné práce :

- „pokládka dlažby v šatniach a na chodbe“, DoVP uzatvorená dňa 30.10.2015 s dojednanou odmenou vo výške 1.222,40 € a s dohodou o splatnosti časti odmeny po vykonaní prác. Bolo zistené, že odmena bola vyplatená v súlade s dojednaním a bol doložený výkaz prác za mesiac 10 a 11/2015, schválený riaditeľkou školy /spolu odpracovaných 204 hod./.

- „maľovanie priestorov školy“, DoVP uzatvorená dňa 21.12.2015 s dojednanou odmenou vo výške 1.250,00 € a s dohodou o splatnosti časti odmeny po vykonaní prác. Bolo zistené, že odmena bola vyplatená v súlade s dojednaním a o vykonaných prácach bol vypracovaný výkaz prác za mesiac december 2015 a január 2016 s doložením fotodokumentácie /spolu odpracovaných 208,5 hod./.

V súvislosti s použitím verejných prostriedkov v rámci uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola za preverované obdobie vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s § 9, zákona č.502/2001 Z.z. okrem 1 prípadu /DoVP - J.Prokopčák/ a v 1 prípade /DoVP - Ď.Lenart/ nebolo dodržané ustanovenie § 9, ods. 1, citovaného zákona, t.j. nebolo preukázané, čo bolo PFK v súvislosti s pripravovanou finančnou operáciou overené. Podľa § 9, ods. 4, citovaného zákona „finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1“. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole /od 01.01.2016 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov/ bolo prerokované s riaditeľkou školy v priebehu výkonu kontroly.

640 - Bežné transfery

Finančné prostriedky boli čerpané vo výške 3.207,27 €, z toho na nemocenské dávky 1.909,27 € a na DHN /dávka v hmotnej núdzi/ - 1.298,00 €

Kapitálové výdavky v roku 2015 čerpané neboli.

Kontrolou, zameranou na vedenie pokladničnej agendy, neboli preukázané nedostatky. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu na vedenie pokladne zo dňa 07.01.2008 vrátane dvoch dodatkov. Uvedená smernica bola v priebehu kontroly s účinnosťou od 01.12.2016 aktualizovaná v zmysle zákona 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, účinný dňom 01.01.2014 v súvislosti s čl. 10 - „Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti“. So zamestnankyňou, poverenou vedením pokladne, bola uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce. Jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a výdaj sa týkal prevažne nákupu všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská, poštovních služieb, cestovných náhrad a iný výdaj.

Kontrolou pokladničnej knihy za revidované obdobie neboli zistené nedostatky. Poverená zamestnankyňa pokladne postupovala v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v súlade s internou smernicou. Stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov bol zaevidovaný v pokladničnej knihe na základe príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov. Pokladničná kniha obsahovala požadované údaje, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydaná a prijatá hotovosti a iné údaje.

Náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s § 10, ods. 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a obsahovali náležitosti účtovného dokladu (označenie, obsah, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti) a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov (žiadanka na drobný nákup preukazujúca vykonanie predbežnej finančnej kontroly, doklad z registračnej pokladnice). Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2014 bol vo výške 4.270,15 € a v roku 2015 vo výške 12.635,92 €

Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného riaditeľkou školy vo výške 850,00 € nebolo zistené jeho prekročenie.

Ďalej bolo na základe predložených záznamov zistené, že inventarizácia pokladničnej hotovosti bola v roku 2014 vykonaná trojčlennou komisiou 4 krát za účtovné obdobie a v roku 2015 ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stav finančnej hotovosti súhlasil so stavom účtovným.

Kontrolou preddavkov na nákup drobného tovaru neboli zistené nedostatky. Preddavky boli zamestnancom poskytnuté na základe žiadosti a schválené riaditeľkou školy. So zamestnancom, ktorému bol poskytnutý preddavok, bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. Vyúčtovanie preddavkov bolo realizované do konca príslušného mesiaca na predpísanom tlačive s doložením súvisiacich dokladov.

Kontrolou zameranou na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu (SF) za sledované obdobie neboli preukázané nedostatky. Preverovaná organizácia postupovala v súlade s platnými Zásadami tvorby a používania SF, vypracované v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p..

Zdroje fondu tvoril povinný príděl vo výške 0,6 % z úhrnu hrubých plátov zamestnancov ZŠsMŠ a zostatok fondu z predchádzajúceho roku. Ďalšími zdrojmi fondu môžu byť dary, dotácie a iné zdroje. V rámci realizácie sociálnej politiky školy bolo možné prostriedky SF použiť v súlade s uvedenými Zásadami na kultúrno – spoločenské, telovýchovné a športové, kultúrne, umelecké a vzdelávacie podujatie, na regeneráciu pracovnej sily, poskytnutie jednorazovej výpomoci pri opakovanej alebo dlhodobej PN, poskytnutie odmeny pri pracovných a životných jubileách a poskytnutie daru pri významných rodinných udalostiach.

Preverením bolo zistené, že finančné prostriedky SF boli vedené na osobitnom bankovom účte školy a pri ich nevyčerpaní boli ku koncu kalendárneho roku prevedené do nasledujúceho roka.

K 01.01.2014 bol stav finančných prostriedkov SF vo výške 2.025,84 €, príjem do fondu bol vo výške 2.524,56 €, z toho za ZŠ – 1.398,81 €, MŠ – 518,63 €, ŠJ – 194,34 € a ŠKD – 412,78 €. Čerpanie fondu bolo vo výške 2.504,20 € a zostatok na účte k 31.12.2014 bol vo výške 2.046,20 €. Prostriedky fondu boli použité napr. na zakúpenie kvetinového daru k životnému jubileu, na posedenie pre pedagogických zamestnancov ku dňu učiteľov, peňažné poukážky DM drogérie, na vianočné posedenie a i. akcie.

V roku 2015 bol príjem do SF vo výške 3.229,81 €, z toho za ZŠ – 3.229,84 €, MŠ – 692,07 €, ŠJ – 257,68 € a ŠKD – 644,72 €. Čerpanie bolo vo výške 2.156 €, a to napr. na nákup daru pri uzavretí manželstva, na občerstvenie – Juniáles, na občerstvenie na vianočnom posedení a na iné účely. K 31.12.2015 bol zostatok na uvedenom účte vo výške 3.120,01 €.

Kontrolou dokladov, preukazujúcich použitie, ako aj účtovanie tvorby a čerpania finančných prostriedkov zo SF (účet 472-závazky zo SF, bežný účet SF, faktúry, pokladničné doklady, žiadosti a i.) neboli preukázané nedostatky a hospodárenie s fondom sa riadilo príslušnými ustanoveniami vyššie uvedených Zásad.

Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti za postačujúci i napriek tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky menej závažného charakteru, a preto si nevyžadujú prijímať nápravné opatrenia na ich odstránenie. Na uvedené nedostatky boli zodpovední zamestnanci kontrolovaného subjektu upozornení v priebehu výkonu kontroly.

K bodu 2/

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

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. má kontrolovaná organizácia spracovanú internú smernicu k inventarizácii majetku a záväzkov, vydanú dňa 30.12.2015, v ktorej sú zapracované aj prijaté zmeny upravené zákonom č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p..

Riaditeľka ZŠsMŠ Odborárska 2, Bratislava, vydala dňa 04.12.2014 a 03.12.2015, 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 31.12.2014 a ku dňu 31.12.2015. 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, 19 čiastkových inventarizačných komisií, inventarizačná komisia pre pokladničnú hotovosť, inventarizačná komisia na finančné prostriedky na bankových účtoch, škodová komisia a likvidačná komisia,

Podľa § 30, ods. 3), zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j., že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

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.

Kontrolnej skupine boli predložené čiastkové inventarizačné zápisy z 19 čiastkových inventarizačných komisií aj s návrhmi na vyradenie a likvidáciu prebytočného alebo neupotrebitelného majetku a 5 inventarizačných zápisov z inventarizácie majetku organizácie podľa jednotlivých účtov.

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 31.12.2014 a k 31.12.2015, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy:

účet :	stav k 31.12.2014	stav k 31.12.2015
021 - stavby	436.400,95 €	847.761,07 €
Prírastok na účte k 31.12.2015 vo výške 411.360,12 € spôsobila obnova ZŠsMŠ, a to nadstavba MŠ.		
022 - samostatné hnutelné veci a súbory	14.683,54 €	14.683,54 €
Účtovný stav predstavoval inventár ZŠ, MŠ, ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ.		
031 - pozemky	982.073,09 €	982.073,09 €
Uvedenú čiastku tvorili pozemky ZŠ Odborárska vo výške 474.158,53 € a MŠ Vihorlatská vo výške 507.914,56 €		
112 - materiál na sklade	598,28 €	691,17 €
Stav účtu tvorili zásoby - potraviny na sklade v ŠJ ZŠ.		

221 - ostatné vkladové bankové účty /účet ŠJ, darovací účet, účet projektu Socrates, depozitný účet, účet sociálneho fondu,/ - účtovný stav jednotlivých bankových účtov súhlasil so zostatkami bankových výpisov ku dňu 31.12.daného roku.

222 - výdavkový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok.

223 - príjmový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok.

314 - pohľadávky - poskytnuté prevádzkové preddavky
0,00 € 71,20 €

Za nákup 40 ks tlačív na predprimárne vzdelávanie v MŠ zo ŠEVT.

315 - pohľadávka voči dodávateľom - strava 128,49 € 483,26 €
Stav uvedených pohľadávok tvorili nedoplatky za neuhradené poplatky za stravné v ŠJ ZŠsMŠ.

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou
2.247,68 € 6.411,23 €

Uvedené pohľadávky tvorili neuhradené nájomné od firmy Lupo a pohľadávky za služby pre firmu Lupo.

321 – záväzky - dodávatelia 771,72 € 246,84 €

Za neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.

324 - prijaté preddavky 655,93 € 745,77 €
Uvedený stav predstavovali preplatky za stravné v ŠJ ZŠsMŠ.

326 - nevyfakturované dodávky k 31.12. 272,84 € 205,59 €

331 - zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
Mzdy k 31.12. 31.398,01 € 28.964,49 €

336 - zúčtovanie - sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne
12.056,00 € 10.965,60 €

342 - dane 3.369,43 € 2.947,41 €

378 - Iné pohľadávky - rozdiel v ŠJ spotreba potravín a služby stravné a pohľadávka voči sociálnej poisťovni
1.362,69 € 1.019,37 €

379 - Exekúcia 1.791,00 € 120,00 €

211 - pokladňa k 31.12.daného roku nevykazovala pri inventarizácii žiaden zostatok, čo je plne v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V priebehu roka 2014 a 2015 bola vykonaná inventúra pokladne štyrikrát, bez zistenia rozdielov a nedostatkov.

Kontrolná skupina prekontrolovala postup a správnosť inventúrneho súpisu dlhodobého a krátkodobého majetku so zameraním skutočného stavu, vyjadreného v nadobúdacej cene a zmene ceny, z oprávky, vrátane zostatkovej ceny, s účtovným stavom.

DHM v roku 2014 :

- ZŠ - v celkovej hodnote 81.974,65 €
 - MŠ - v celkovej hodnota 17.330,80 €
 - Školská jedáleň - v celkovej hodnote 20.303,40 €
 - zapožičaný majetok - Datalan - 7.812,94 €
- Spolu v sume 127.421,79 €

DHM v roku 2015 :

- ZŠ - v celkovej hodnote 87.866,91 €
 - MŠ - v celkovej hodnote 23.636,04 €
 - Školská jedáleň - v celkovej hodnote 37.508,50 €
 - zapožičaný majetok - Datalan - 7.812,94 €
- Spolu v sume 156.824,31 €

Kontrolnej skupine boli predložené „Záverečné správy“ z vykonania riadnej inventarizácie majetku za roky 2014 a 2015. V nich ústredná inventarizačná komisia konštatuje, že na základe inventarizačných súpisov porovnala skutočný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe a nezistila rozdiel. Na uvedenom základe odporúča predloženú záverečnú správu schváliť.

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina hodnotí stav na úseku vykonania inventarizácie majetku ZŠsMŠ za preverované obdobie za postačujúci. Kontrolná skupina konštatuje, že vedená evidencia je prehľadná a nevykazuje rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom.

Kontrolná skupina vzhľadom na vyššie uvedené konštatuje, že nie je potrebné prijať opatrenie na nápravu.

K bodu 3/

Školská jedáleň /ŠJ/ pri ZŠsMŠ Odborárska 2 je účelové zariadenie, ktoré je súčasťou školy. Prevádzka ŠJ sa riadi vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pri ZŠsMŠ Odborárska 2, Bratislava“, ktorý určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke školského stravovania a určuje organizáciu stravovania stravníkov. Prevádzkový poriadok ŠJ je spracovaný v súlade s „Organizačným poriadkom ZŠsMŠ Odborárska 2, Bratislava“ a je posúdený a odsúhlasený rozhodnutím Štátneho okresného hygienika z Okresného úradu v Bratislave III. dňa 11.12.2002, s kapacitou výdaja do 300 jedál denne.

Na základe prijatých legislatívnych zmien bol dňa 20.11.2011 spracovaný a na Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava zaslaný na posúdenie nový „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania“. Prevádzkový poriadok bol 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. Súčasťou prevádzkového poriadku je „Protokol

o skúške vody“, „Zmluva o odvoze a zneškodňovaní odpadu s firmou OLO – Odvoz a likvidácia odpadu, a.s., Bratislava a zmluva s firmou Inta s.r.o. Bratislava o poskytovaní služby pri zbere odpadov, a to zostatkov nedojedenej stravy a odpadkov z výroby jedál. Prílohu tvorí „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, ktorého súčasťou je zabezpečenie prevádzkovej hygieny a upratovania a vykonávanie účinnej a ochrannej dezinsekcie a deratizácie.

Financovanie ŠJ je z dvoch zdrojov, a to financovanie ŠJ z dotácie na žiaka od zriaďovateľa a prijaté financie za stravné od rodičov žiakov,

Pre rok 2014 bola VZN MČ B-NM č.6/2013, prílohou č.1, určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa školského stravovacieho zariadenia MČ B-NM vo výške 150,00 €. Pre rok 2015 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN č.7/2014 na sumu 170,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne, t.j. v roku 2014 pre 300 žiakov celkom 45.900,00 € a v roku 2015 pre 337 žiakov celkom 57.290,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

Kontrolou úhrad za stravné od rodičov bolo zistené, že výška príspevku v roku 2014 bola určená prílohou č.8 k VZN č.4/2008 na jednu stravnú jednotku na jedného žiaka v treťom finančnom pásme nákladov na nákup potravín na jedno jedlo vo výške :

- 1,01 € pre žiaka I. stupňa ZŠ
- 1,09 € pre žiaka II. stupňa ZŠ
- 1,19 € pre dieťa v MŠ
- 1,19 € pre zamestnancov
- 2,00 € réžia.

Výška príspevku na stravné a réžiu pre rok 2015 nebola menená, čo vyplýva z prílohy č.1 k VZN č.7/2014.

V roku 2014 bol celkový príjem za stravné od rodičov vo výške 49.160,78 € a v roku 2015 bol vo výške 51.697,40 €. Prijaté finančné prostriedky na režijné náklady boli v roku 2014 v celkovej sume 8.212,42 € a v roku 2015 v celkovej sume 8.264,98 €

V roku 2014 bol evidovaný počet odobratých jedál v ŠJ v priemere 300 jedál za deň a v roku 2015 bol v priemere 337 jedál na deň.

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava, poskytuje finančné prostriedky ako dotáciu pre stravovacie zariadenia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením. V roku 2014 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky vo výške 750,00 € na 4 žiakov ZŠ a jedno dieťa MŠ v období od januára do júna 2014 a od septembra do decembra 2014 na 5 žiakov ZŠ a jedno dieťa MŠ. Nevyčerpaná dotácia v sume 34,00 € bola v decembri 2014 vrátená. Dotácia v roku 2015 bola poskytnutá vo výške 1.298,00 € pre 5 žiakov ZŠ a jedno dieťa MŠ v období od januára do júna 2015 a pre 5 žiakov ZŠ a 4 deti MŠ v období od septembra do decembra 2015. Uvedené skutočnosti boli kontrolou preverené na

základe výdavkového rozpočtového účtu a účtu - príspevok na stravu - ŠR. K poskytnutým dotáciám na stravné boli vydané platobné poukazy.

V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“ prevádzku stravovacieho zariadenia školskej jedálne pri ZŠsMŠ Odborárska 2 riadi vedúca prevádzky, ktorá je zaradená na úsek riadenia, podliehajúci priamo riaditeľke ZŠsMŠ. Vedúca prevádzky koordinuje a organizuje úsek stravovania, zodpovedá za prípravu jedál zdravotne neškodných, kvalitných a nutrične vyvážených, zostavenie jedálneho lístka, zodpovedné hospodárenie, včasné vedenie účtovnej agendy, týkajúcej sa školského stravovania a prevádzkovú hygienu v školskom stravovacom zariadení. Na základe poverenia riaditeľkou školy zodpovedá za uskutočnenie výberových konaní na výber dodávateľov tovaru a uzatvára s nimi odberateľsko-dodávateľské zmluvy na nákup potravinárskeho tovaru, osobných ochranných pomôcok a hygienických potrieb pre školskú jedáleň nevyhnutných na zabezpečenie stravovania prihlásených stravníkov.

Stravník, resp. jeho zákonný zástupca, uhradil stravné mesiac vopred. Poštové poukážky na úhradu stravného obsahujú meno a priezvisko žiaka, variabilný symbol a sumu k úhrade. Kontrolou úhrad bolo náhodným spôsobom preverené inkaso preddavku na stravu a inkaso preddavku za režijné náklady, predpis stravného za bežný mesiac, t.j. vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za stravné, predpis režijných nákladov za bežný mesiac – vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za režijné náklady, odvod režijných nákladov z účtu ŠJ /potravinový účet/ na príjmový rozpočtový účet /predpis odvodu režijných nákladov a úhrady režijných nákladov/. Príjem poplatkov za stravné a rézie ŠJ bolo náhodným výberom prekontrolované z účtu ŠJ a účtu za prijaté preddavky stravného. Prevod režijných nákladov z potravinového účtu ŠJ na prevádzkový účet bol taktiež kontrolnou skupinou preverený.

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

K 31.12 2014 bola vykázaná pohľadávka za neuhradené stravné žiakov v ŠJ vo výške 128,49 €. K 31.12.2015 sa jednalo o čiastku 483,26 €. K 31.12.2014 boli evidované prijaté preddavky na stravné žiakov ŠJ v čiastke 655,93 €. V roku 2015 sa jednalo o čiastku 745,77 €. Predpisy a úhrady boli porovnané so stavom vykázaným v inventúrnom súpise pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2014 a 31.12.2015 /preplatky a nedoplatky/.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov strediska ŠJ bolo zistené nasledovné: V roku 2014 bolo celkové čerpanie vo výške 53.098,68 €. V roku 2015 boli výdaje čerpané vo výške 63.894,85 €.

V roku 2014 sa pri všetkých úhradách výdavkov ZŠsMŠ postupovalo podľa schváleného a upraveného rozpočtu na daný rok. Členenie výdavkov bolo vykonané

na základe faktúr určených pre ŠJ. Výdavky sa delili iba pri energiách, na ktorých sa podieľali okrem ZŠ aj ostatné strediská. V uvedenom roku sa členenie úhrady na jednotlivé strediská nerobilo.

V roku 2015, na základe zmeny funkčnej klasifikácie výdavkov, platnej od 01.01.2015, upravenej Vyhláškou Štatistického úradu SR z 18.09.2014 č.257/2014 Z.z., ktorou bola vydaná štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy, sa upravila funkčná klasifikácia ZŠsMŠ pre rozúčtovanie výdavkov. Bolo vytvorených 6 stredísk, a to MŠ, ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ŠKD, ŠJ pre MŠ a ŠJ pre ZŠ. Uvedená zmena sa prejavila v účtovaní a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie jednotlivých stredísk. 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 vykonávalo na základe interného percentuálneho prerozdelenia podľa počtu žiakov v jednotlivých zariadeniach, čo bolo schválené Dodatkom č.3 k Smernici na vedenie účtovníctva /podrobnejšie prerozdelenie výdavkov podľa stredísk do výšky rozpočtu/. Náklady na telefóny, OLO, zabezpečovací systém budov a pod. sa rozúčtovávajú nasledovne :

- 1/3 nákladov ZŠ
- 1/3 nákladov MŠ
- 1/3 nákladov ŠJ.

Mzdové náklady ŠJ sa členili v pomere 40 % na mzdy pre ŠJ MŠ a 60 % mzdy pre ŠJ ZŠ. Prevádzkové náklady ŠJ sa členili na 40 % pre MŠ a 60 % pre ZŠ. Obdobne sa členili prevádzkové náklady pre ZŠ, a to na 40 % pre I. stupeň a 60 % pre II. stupeň ZŠ.

610 – Mzdy a platy

Kontrolou mzdových nákladov strediska ŠJ bolo zistené, že v roku 2014 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 32.774,86 € v členení na 24.273,14 € na tarifné platy a 8.501,72 € na povinné odvody. V roku 2015 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 37.846,00 €. Na základe zmeny v účtovaní a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie jednotlivých stredísk sa mzdové prostriedky prepočítavali v pomere 40 % pre ŠJ MŠ a 60 % pre ŠJ ZŠ, to znamená, že tarifné platy pre ŠJ MŠ boli vo výške 10.104,94 € a povinné odvody vo výške 3.822,06 € a pre ŠJ ZŠ boli tarifné platy vo výške 17.682,00 € a povinné odvody vo výške 6.237,00 €.

V rámci tovarov a služieb bolo čerpanie v roku 2014 vo výške 19.474,54 € a v roku 2015 pri delení výdavkov v stredisku ŠJ MŠ vo výške 13.514,21 € a v stredisku ŠJ ZŠ vo výške 10.921,56 €, spolu vo výške 24.435,77 €.

Kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov:

632 – Energia, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 boli uvedené náklady čerpané v celkovej výške 9.913,07 €. V roku 2015 boli čerpané za ŠJ MŠ vo výške 3.607,19 € a za ŠJ ZŠ boli čerpané vo výške 4.500,41 €, to je spolu vo výške 8.107,60 €.

Ku kontrole boli predložené mesačné zálohové a vyúčtovacie faktúry ŠJ za dodávku elektrickej energie /Západoslovenská energia, a.s./, za zrážkovú vodu, vodné a stočné /Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s./, dodávka TÚV, ÚK /Bratislavská teplárenská, a.s./, dodávka plynu /Slovenský plynárenský priemysel, a.s./. Okrem uvedených nákladov nákladovú položku tvoria aj telefónne služby a používanie mobilu /Slovak Telecom, a.s./ - mesačné faktúry.

633 – Materiál

V roku 2014 boli náklady na vybavenie ŠJ, materiál, vrátane potravinového tovaru celkovo vo výške 45.970,79 €, z toho na nákup spotrebného materiálu vo výške 4.466,81 € a na nákup potravín vo výške 41.503,98 €.

V roku 2015 boli materiálové náklady vrátane potravinového tovaru celkovo vo výške 58.552,24 €, z toho na nákup spotrebného tovaru pre stredisko ŠJ MŠ vo výške 2.455,02 €, pre stredisko ŠJ ZŠ vo výške 3.691,33 € a nákup potravín vo výške 51.596,81 €.

V rámci uvedenej položky bol v danom roku zabezpečený nákup rôzneho všeobecného materiálu, ako čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál, kuchynské potreby, pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky, interiérové vybavenie a iný materiál súvisiaci s chodom ŠJ.

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

Kontrolou dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa nákupu materiálu neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené požadované doklady, a to potvrdená žiadanka na objednávku, objednávka, dodací list, príjemka ŠJ, faktúra od dodávateľa, prípadne doklad z registračnej pokladnice, likvidačný list, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu.

Všetky nákupy boli realizované v zmysle vydannej Smernice o VO, a to zabezpečením tovaru a prác menšieho rozsahu /do 1.000 €/, prípadne využitím elektronického trhoviska.

Nákup potravinového tovaru bol v roku 2014 pre ŠJ realizovaný v celkovej hodnote 41.503,98 € a v roku 2015 v hodnote 51.596,81 €.

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

Kontrolou zabezpečenia potravín do školskej jedálne bolo zistené, že vedúca ŠJ, na základe poverenia riaditeľky školy, uzatvárala kúpno-predajné zmluvy na

obdobie trvania jedného školského roku. Interná smernica školy k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní upravuje aj obstarávanie potravín. Podľa internej smernice postup pri zabezpečení podlimitných zákaziek potravín, ktorých PH podľa skupín výrobkov – skupín potravín /CPV – Spoločný slovník obstarávania/ v hodnote rovnakej alebo nižšej ako 40.000 € bez DPH na rok, alebo počas trvania zmluvy, obstaráva vedúca školskej jedálne formou prieskumu trhu, v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti pri zabezpečení kvality a nezávadnosti nakupovaných potravín.

V kontrolovanom období bol zabezpečený výber dodávateľa na základe prieskumu trhu vždy v mesiaci august na nákup komodít : mäso a mäsové výrobky /Delikates, Jurišta/, ovocie a zelenina /J. Kanovský/, čistené a vákuové zemiaky /R. Petráš/ a suchý a koloniálny tovar /L. Ličko/. 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, predaj aj malého množstva tovaru a iné/.

Za kontrolované roky 2014 a 2015 boli predložené 4 zmluvy, uzatvorené s dodávateľmi vyššie popísaného potravinového tovaru a jedna zmluva o spolupráci s Boni Fructi, spol. s r.o. v rámci programu podpory spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách v zmysle platnej legislatívy. Zmluva je uzatvorená vždy na dobu určitú, t.j. na obdobie jedného roka. Dodávka uvedeného tovaru je z časti financovaná z EÚ a výkon predbežnej finančnej kontroly bol zabezpečený na vyššie uvedenej zmluve. Faktúra za dodaný tovar bola vystavená dodávateľom v zmysle zmluvy, t.j. na základe dodacích listov vždy k poslednému dňu mesiaca, v ktorom boli dodávky realizované.

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

Kontrolná skupina pri kontrole dodávateľov potravinového tovaru zistila, že mimo zmluvných dodávateľov boli realizované nákupy potravín aj od iných nezazmluvnených dodávateľov. Jednalo sa napr. o firmu AG FOODS za nákup sirupu, cereálie, kakao v sume 178,40 €, firmu A. Predná za nákup parených buchiet v sume 158,10 €, firmu Rajo a.s. za nákup jogurtov a mlieka v sume 28,63 €, firmu City FOOD za nákup kečupu, čaju, smotany, paradajok a pretlaku v sume 251,68 € a firmu ATC-JR s.r.o. za nákup cukru, soli, jogurtov v cene 124,56 €. Podľa vyjadrenia vedúcej školskej jedálne „Jednalo sa o nákup na základe zvýhodnenej ponuky tovaru a v celkovej hodnote do 1.000,00 €. V prípade parených buchiet sa jedná o jednorazovú dodávku, zapríčinenú chorobou kuchárky“. Kontrolná skupina požiadala vedúcu ŠJ o zadokumentovanie zvýhodnených nákupov doložením ponukových listov s jasným určením jednotkovej ceny za tovar.

635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 boli výdaje na údržbu ŠJ čerpané vo výške 1.103,98 € a v roku 2015 pre stredisko ŠJ MŠ vo výške 732,47 € a pre stredisko ŠJ ZŠ vo výške 714,13 € spolu vo výške 1.446,60 €

V roku 2014 boli finančné prostriedky čerpané na údržbu kuchynských strojov a zariadení, ako aj na obnovu softvéru pre vedúcu strediska.

V roku 2015 boli vykonané na stredisku ŠJ práce na údržbe kuchynského zariadenia, bojlerov, maľovanie kuchyne a jedálne a údržba softvéru.

637 – Služby, ostatné

V roku 2014 boli čerpané finančné prostriedky na vykonané služby pre stredisko ŠJ v celkovej hodnote 3.990,68 €. V roku 2015 boli čerpané výdaje za služby pre stredisko ŠJ MŠ vo výške 6.719,53 € a stredisko ŠJ ZŠ vo výške 2.015,69 €. V uvedenej položke okrem všeobecných služieb a poplatkov sú zahrnuté i výdavky na stravovanie a prídely do sociálneho fondu a výdavky za práce vykonané na základe uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pre pomocnú silu v ŠJ.

V roku 2014 a 2015 boli na stredisku ŠJ na základe vystavenej objednávky zabezpečované služby : pranie a žehlenie, kominárske služby, odvoz odpadu OLO, deratizácia priestorov školského stravovania, odber kuchynského odpadu, výmena rohoží, revízie elektrických zariadení, čistenie lapača tukov, vykonaná revízia elektrických zariadení, ochrana pred požiarmi, kontrola hasiacich prístrojov a hydrantov a iné.

Kontrolná skupina konštatuje, že stav na preverovanom úseku činnosti je na požadovanej úrovni a nie je potrebné prijímať nápravné opatrenie.

K bodu 4/

Súčasťou Základnej školy s materskou školou Odborárska 2, je aj materská škola umiestnená v areáli školy. Činnosť materskej školy 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.

Z dôvodu veľkého záujmu rodičov o umiestnenie detí do materskej školy bola MZ MČ B-NM schválená rekonštrukcia a nadstavba budovy materskej školy. Nadstavba bola realizovaná v roku 2013 a kolaudovaná bola dňa 14.01.2014. Nadstavbou bola kapacita materskej školy rozšírená na štyri triedy. Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava /RÚVZ Bratislava/ vydal dňa 13.02.2014 rozhodnutie, ktorým vyhovel žiadosti ZŠsMŠ Odborárska 2, s uvedením priestorov štvortriednej materskej školy do prevádzky s maximálnym počtom 81 detí predškolského veku. RÚVZ Bratislava dňa 20.07.2015 rozhodnutím schválil žiadosť ZŠsMŠ Odborárska 2, na zvýšenie kapacity materskej školy na 92 zapísaných detí predškolského veku na roky 2015/2016 a 2016/2017. Zároveň súhlasil so zmenou prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia.

Rekonštrukciou a nadstavbou materskej školy boli vytvorené nové moderné priestory pre predškolské zariadenie, vyhovujúce súčasným európskym požiadavkám. Celkové náklady na rekonštrukciu materskej školy boli vo výške 411.360,12 €, z toho bola čiastka vo výške 296.590,64 € poskytnutá zo zdrojov európskej únie, čiastka vo výške 34.883,34 € bola poskytnutá zo štátneho rozpočtu a suma 79.886,14 € bola zabezpečená z rozpočtu mestskej časti.

Rekonštrukcia MŠ umožnila navýšenie zaškolených detí, a to z kapacity 70 zapísaných detí v 2 triedach v školskom roku 2013/2014 na 97 zapísaných detí v 4 triedach v školských rokoch 2014/2015 a 2015/2016, keď kapacita MŠ bola vyťažená naplno.

Súčasťou MŠ je školská záhrada, časť dvora je vyasfaltovaná, časť dvora je trávnatá s vysadenými kríkmi a stromami. Nachádza sa tu detské ihrisko s pieskoviskom a preliezkami, oddelené oplotením.

V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“ prevádzku materskej školy /MŠ/ riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky pre predškolskú výchovu. Prevádzka MŠ sa riadi vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok materskej školy“, spracovaný zástupkyňou riaditeľky školy a je účinný od 13.02.2014. Prevádzkový poriadok MŠ je vypracovaný v zmysle § 24 zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 10 vyhlášky MZ SR č.527/2007 Z.z. o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež. Prevádzkový poriadok určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke materskej školy, určuje denný poriadok detí, organizáciu jednotlivých výchovných zložiek detí, spánku a stravovania detí. Prevádzkový poriadok MŠ je spracovaný v súlade s „Organizačným poriadkom ZŠsMŠ Odborárska 2, Bratislava“, a je posúdený a odsúhlasený rozhodnutím RÚVZ Bratislava.

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

Financovanie MŠ je z ročných 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 2014 bola VZN MČ B-NM č.6/2013, prílohou č.1, určená ročná dotácia MČ B-NM na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ vo výške 1.300,00 €. Pre rok 2015 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN č.7/2014 na sumu 1.370,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne. V roku 2014 bola dotácia MČ B-NM vo výške 102.246,32 € a v roku 2015 bola dotácia vo výške 127.680,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaneho rozdielu.

V roku 2014 boli finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom – príspevok pre deti materskej školy, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 4.827,92 € a v roku 2015 vo výške 5.317,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaneho rozdielu.

Pre rok 2014 bola VZN MČ B-NM č.6/2013, úpravou prílohy č.8 VZN MČ B-NM č.4/2008, určená výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v MŠ vo výške 30,00 €. Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 prílohou č.1 určená výška mesačného príspevku vo výške 25,00 €. 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 2014 vo výške 8.719,10 € a v roku 2015 vo výške 16.159,00 €. Príjmy z poplatkov boli úmerné počtu detí, ktoré navštevovali materskú školu.

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.

V roku 2014 bol Úradom práce sociálnych vecí a rodiny vyplatený príspevok na nákup učebných pomôcok pre deti ohrozené sociálnym vylúčením vo výške 16,60 € a v roku 2015 vo výške 66,40 €.

V roku 2014 bol MČ B-NM poskytnutý príspevok na plavecký výcvik detí vo výške 190,00 €.

Celkový príjem finančných prostriedkov bol v roku 2014 vo výške 115.999,94 € a v roku 2015 vo výške 149.222,40 €.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov MŠ bolo zistené nasledovné:

V roku 2014 boli MŠ celkovo čerpané výdaje vo výške 116.367,72 €. V roku 2015 boli čerpané výdaje vo výške 149.145,24 €.

Pri kontrole rozúčtovania spoločných bežných výdavkov za rok 2014 sa pri všetkých úhradách výdavkov postupovalo podľa schváleného a upraveného rozpočtu na daný rok. Členenie výdavkov bolo vykonané na základe faktúry, pre ktoré stredisko bola určená. Výdavky sa delili iba pri energiách, na ktorých sa podieľali okrem ZŠ aj ostatné strediská – MŠ, ŠJ a ŠKD. Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie sa podľa stanoveného rozpočtu vždy na určité obdobie znížil výdavok na ZŠ refundáciou a preúčtovaním z jednotlivých stredísk. V uvedenom období sa členenie úhrady na jednotlivé strediská neuskutočňovalo.

Od 01.01.2015 bola Vyhláškou Štatistického úradu SR z 18.09.2014 č.257/2014 Z.z. vydaná štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Výdavky boli členené na jednotlivé strediská podrobnejšie, podľa funkčných klasifikácií, platných od začiatku roka. 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 vykonávalo na základe internej smernice, a to vo výške 1/3 nákladov pre ZŠ, 1/3 nákladov pre MŠ a 1/3 nákladov pre ŠJ. Týmto spôsobom sa rozúčtovali náklady na telefóny, OLO, zabezpečovací systém budov a pod.. Mzdy a odvody sa nečlenili. V ich prípade bol zachovaný schválený rozpočet.

610 – Mzdy a platy

Kontrolou mzdových nákladov MŠ bolo zistené, že v roku 2014 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 96.948,20 €, v členení 71.253,42 € na tarifné platy

a 25.694,78 € na povinné odvody. V roku 2015 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 104.780,86 €, v členení 77.189,03 € na tarifné platy a 27.591,83 € na povinné odvody.

Mzdové náklady a odvody boli uhrádzané v roku 2014, v prepočítanom stave, pre 7 pedagogických zamestnancov a 1,5 nepedagogických zamestnancov. V roku 2015 to bolo 8 pedagogických zamestnancov a 1,5 nepedagogických zamestnancov.

V rámci tovarov a služieb bolo čerpanie v roku 2014 vo výške 19.249,42 € a v roku 2015 vo výške 44.077,42 €.

Kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov :

632 – Energia, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 boli uvedené náklady čerpané v celkovej výške 11.906,71 € V roku 2015 boli čerpané vo výške 9.302,49 €.

Ku kontrole boli predložené mesačné zálohové a vyúčtovacie faktúry MŠ za dodávku elektrickej energie /Západoslovenská energia, a.s./, za zrážkovú vodu, vodné a stočné /Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s./, dodávku TÚV, ÚK /Bratislavská teplárenská, a.s./, dodávku plynu /Slovenský plynárenský priemysel, a.s./. Okrem uvedených nákladov nákladovú položku tvoria aj telefónne služby a používanie mobilu /Slovak Telecom, a.s./ - mesačné faktúry.

633 – Materiál

V roku 2014 boli náklady na interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy a publikácie čerpané vo výške 2.333,01 € a v roku 2015 vo výške 12.505,88 €.

V roku 2014 bolo zakúpené pre MŠ na základe cenovej ponuky interiérové vybavenie v hodnote 947,16 €, od firmy Profil nábytok s.r.o., interiérové vybavenie, učebné pomôcky a učebnice v hodnote 716,18 €, knihy a učebné pomôcky od firmy Elarin s.r.o. v hodnote 480,58 €, všeobecný materiál od firmy ILLE – papier – servis v hodnote 100,00 € a iné.

V roku 2015 bolo zakúpené na základe cenovej ponuky interiérové vybavenie od firiem eVector s.r.o. a INSGRAF s.r.o. v celkovej hodnote 1.411,40 €, výpočtová technika od firiem Alza sk., Elektrospeď, a.s. a Stiefel Eurocarts v hodnote 4.495,39 €, všeobecný materiál, ako čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál od firiem Milan Bojnanský, Majster Papier, Betrix s.r.o., ILLE – Papier – Servis, Daffer s.r.o., DEMA Senica a.s. a ŠEVT, a.s. v hodnote 3.924,04 €, knihy a časopisy a učebné pomôcky od firiem Daffer. s.r.o., KIZZED&S s.r.o., Sportacademy s.r.o. a Szabo Peter v hodnote 2.496,38 € a iné.

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 vydanéj Smernice o VO, a to zabezpečením tovaru a prác menšieho rozsahu /do 1.000 €/, Prevereníím účtovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 boli výdaje na údržbu MŠ čerpané vo výške 270,80 € a v roku 2015 vo výške 9.143,30 €.

V roku 2014 boli finančné prostriedky čerpané na obnovu softvéru pre vedúcu MŠ.

V roku 2015 boli v MŠ vykonané práce na úprave budovy a zariadenia a údržba softvéru.

637 – Služby, ostatné

V roku 2014 boli čerpané finančné prostriedky na vykonané všeobecné služby pre MŠ v celkovej hodnote 4.738,90 €. V roku 2015 boli čerpané výdaje za služby vo výške 13.192,15 €. V uvedenej položke okrem všeobecných služieb a poplatkov sú zahrnuté i výdavky na stravovanie a prídely do sociálneho fondu a výdavky za práce, vykonané na základe uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pre pomocnú silu v MŠ.

V roku 2014 a 2015 boli na stredisku MŠ zabezpečované služby ako školenia, kurzy, semináre, služby BOZP, revízie, kontroly a školenia BOZP, poradenstvo BOZP, revízie elektrických zariadení, revízie hasiacich prístrojov a hydrantov.

V roku 2015 sa všetky faktúry za revízie delili v percentuálnom podiele, určenom Smernicou na vedenie účtovníctva /dodatok č.3/ a použité boli zdroje podľa schváleného rozpočtu.

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

K bodu 5/

Základnou organizačnou normou kontrolovanej organizácie je „Organizačný poriadok ZŠsMŠ Odborárska 2, Bratislava“, vydaný dňa 26.01.2012. Spracovaný je v zmysle Zriaďovacej listiny školy, ktorá bola vydaná dňa 01.07.2002 a podľa ustanovení zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní /školský zákon/ a je vypracovaný v súlade s § 3, ods. 3, vyhlášky MŠ SR 320/2008 o základnej škole a vyhlášky MŠ SR č.306/2008 o materskej škole. Organizačný poriadok určuje organizačnú štruktúru ZŠsMŠ a člení sa na jednotlivé útvary podľa zriaďovacej listiny. Školský klub detí /ŠKD/ je súčasťou základnej školy, zaradený je pod útvar pedagogický, ktorý riadi riaditeľka školy. Podľa organizačného poriadku sú riaditeľkou ZŠsMŠ spracované a vydané pre jednotlivé útvary Prevádzkové poriadky, z ktorých Prevádzkový poriadok ZŠsMŠ určuje prevádzku 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 Odborárska 2“, vydaný dňa 01.09.2011. 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.

V kontrolovanom období ŠKD mal 6 oddelení so 7 vychovávateľkami. V roku 2014 navštevovalo ŠKD 142 detí a v roku 2015 to bolo 149 detí. Deti 5. ročníka mali možnosť využívať ŠKD pridelením k oddeleniam štvrtákov. Kontrolou vnútorného poriadku ŠKD neboli zistené nedostatky. Práca vychovávateľov ŠKD vychádza z pedagogicko-organizačných pokynov pre školy a školské zariadenia a z plánu školy.

ŠKD pôsobí v priestoroch tried, v ktorých sa počas dopoludňajších hodín vyučuje. ŠKD má k dispozícii telocvičňu, učebňu s interaktívnou tabuľou, školskú knižnicu, školský dvor s pieskoviskom a preliezkami. Pri činnostiach v ŠKD deti využívajú didaktické hry, hračky a športové náčinie.

Ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa v školskom klube detí v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM bola na kalendárny rok 2014 určená na 320,00 € a na rok 2015 vo výške 330,00 €. Za rok 2014 boli organizáciou zúčtované poskytnuté finančné prostriedky /originálne kompetencie/ na školský klub vo výške 43.200,00 € a v roku 2015 vo výške 48.180,00 €.

Pre rok 2014 a 2015 bol VZN MČ B-NM určený pre Školský klub pri ZŠsMŠ Odborárska 2 príspevok za pobyt žiaka v ŠKD vo výške 15,00 € mesačne. V roku 2014 boli uvedené príjmy školy v čiastke 20.240,00 €. V roku 2015 príjmy za ŠKD boli vo výške 20.860,00 €.

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

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

Kontrolou čerpania bežných výdavkov strediska ŠKD bolo zistené nasledovné: V roku 2014 bolo celkové čerpanie vo výške 63.842,59 €. V roku 2015 boli výdaje čerpané vo výške 69.612,21 €.

610 – Mzdy a platy

Kontrolou mzdových nákladov strediska ŠKD bolo zistené, že v roku 2014 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 40.088,04 €. V roku 2015 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 43.896,60 €. Mzdové prostriedky boli uhrádzané 7 vychovávateľkám.

620 – Zdravotné a sociálne poistenie

Výdavky na zdravotné a sociálne poistenie v zdravotných poisťovniach a sociálnej poisťovni bolo v roku 2014 čerpané vo výške 14.062,10 € a v roku 2015 bolo čerpanie vo výške 16.033,37 €.

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

Na základe zmeny v účtovaní a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie jednotlivých zariadení a stredísk podľa funkčných klasifikácií s účinnosťou od 01.01.2015, organizácia začala percentuálne rozdeľovať všetky náklady na energie, ako aj materiálové výdavky a výdavky na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy. Prerozdelenie sa vykonávalo na základe interného percentuálneho prerozdelenia podľa počtu žiakov v jednotlivých zariadeniach, čo bolo schválené Dodatkom č.3 k Smernici na vedenie účtovníctva /podrobnejšie prerozdelenie výdavkov podľa stredísk do výšky rozpočtu/.

632 – Energie, voda, poštovné a telekomunikačné služby

V roku 2014 bolo vykázané čerpanie vo výške 7.316,75 €. V roku 2015 vo výške 6.591,62.

V roku 2015 boli rozúčtované aj telekomunikačné služby.

633 – Materiál

V roku 2014 bolo čerpanie nákladov vykázané vo výške 219,15 € a v roku 2015 vo výške 450,52 €.

V roku 2014 boli nakúpené napr. knihy, časopisy, noviny a uhradená faktúra za nákup papiera. V roku 2015 boli nakúpené knihy, časopisy, noviny a učebnice a rozúčtovaný nákup tlačív zo ŠEVT, a.s. a nákup papiera.

635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2014 nebola položka čerpaná a v roku 2015 bolo čerpanie vo výške 48,30 € na údržbu softvéru.

637 – Služby, ostatné

V roku 2014 bolo čerpanie nákladov na služby vykázané vo výške 2.057,53 € a v roku 2015 vo výške 2.270,78 €.

Kontrolná skupina na mieste overila správnosť a účelnosť vynakladania finančných prostriedkov, pričom nezistila žiadne pochybenie. Zistila, že finančné prostriedky sú vynakladané na činnosť a plnenie úloh v súlade s Prevádzkovým poriadkom ŠKD pri ZŠsMŠ. Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina konštatuje, že zistený skutočný stav overený kontrolnou skupinou nemá odchylný charakter oproti prijatým smerniciam vydaným pre činnosť v ŠKD pri ZŠsMŠ Odborárska 2.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2, zameranou na preverenie správnosti výkonu činností poverených pracovníkov školy, ako i 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 18. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 11. apríla 2017

18/07 Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

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

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 19
proti : 0
zdržali sa : 0