

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
Dňa : 13.02.2018

## S p r á v a

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

---

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 :

-----

Ing. Zuzana Salíniová  
riaditeľka ZŠsMŠ Jeséniova 54

Február 2018

# Návrh uznesenia

## Miestne zastupiteľstvo

### **schvaľuje**

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2017, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.19/14 dňa 13.06.2017 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 Jeséniova 54.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii, so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a inventarizácie majetku, vrátane odpisovania majetku za obdobie rokov 2015 a 2016.

Program kontroly bol zameraný na príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Jeséniova 54, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Jeséniova 61, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školská jedáleň, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školský klub detí a vykonanie inventarizácie majetku organizácie vrátane odpisovania majetku

# SPRÁVA

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

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvoru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/14 zo dňa 13.06.2017 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 u povinnej osoby :  
rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Jeséniova 54.

;Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii, so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a inventarizácie majetku, vrátane odpisovania majetku za obdobie rokov 2015 a 2016.

Kontrolu vykonali :

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.09.2017 do 22.11.2017 v kontrolovanom subjekte.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Jeséniova 54, vrátane mzdovej agendy organizácie
2. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Jeséniova 61
3. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školská jedáleň
4. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školský klub detí
5. Vykonanie inventarizácie majetku organizácie vrátane odpisovania majetku

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

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

Základná škola s materskou školou Jeséniova 54 /ďalej len ZŠsMŠ/ je na základe zriaďovacej listiny vydanéj dňa 01.07.2002 zriaďovateľom MČ B-NM, spracovanej v súlade so zákonom SNR č.377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, zákonom č.303/1996 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákonom SNR č.542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, zákonom č.29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, zákonom č.279/1993 Z.z. o školských zariadeniach a Štatútu hl. mesta SR, rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. ZŠsMŠ sa člení na: Základnú školu na Jeséniovej 54 a Materskú školu na Jeséniovej 61 /MŠ/. Súčasťou ZŠsMŠ je Školská jedáleň na Jeséniovej 54, výdajná školská jedáleň MŠ a Školský klub detí ZŠ.

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou, ktorá stanovuje základnú organizačnú štruktúru, zásady riadenia a pôsobnosť jednotlivých úsekov ZŠsMŠ. Pre kontrolované roky bol účinný Organizačný poriadok, ktorý vydala riaditeľka školy dňa 01.04.2016. V predchádzajúcom období bol platný Organizačný poriadok platný odo dňa 02.09.2013, ktorý bol upravený z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry - pribudla pracovná pozícia vrátnik a zároveň bola doplnená príloha k Organizačnému poriadku - pracovné činnosti bod 16, činnosť vrátnika /v poznámke k predmetnému bodu je uvedené, že nie je podmienkou, aby predmetná pracovná pozícia bola obsadená, jej obsadenie je na zvážení vedenia školy/. V rámci organizačnej štruktúry, riaditeľka školy priamo riadi zástupcu riaditeľa pre úsek predškolskej výchovy a vzdelávania /MŠ/, zástupcu riaditeľa pre školskú výchovu a vzdelávanie na 1. stupni, zástupcu riaditeľa pre školskú výchovu a vzdelávanie na 2.stupni, ekonómku školy a vedúcu školskej jedálne. Zástupca riaditeľa pre školskú výchovu a vzdelávanie na 1. stupni zabezpečuje činnosť vedúcej vychovávateľky ŠKD, riadi, kontroluje a usmerňuje činnosť vychovávateľov ŠKD.

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Jeséniova hospodári s finančnými prostriedkami podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Preverovaný subjekt v hodnotenom období hospodáril s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadil záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská.

Rozpočtovú klasifikáciu účtovnej jednotky ZŠsMŠ Jeséniova tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia. Tieto sú upravené Opatrením MF SR č.MF/01075/2004-42. Funkčná klasifikácia je upravená Vyhláškou Štatistického úradu SR č.257/2014 Z.z. V podmienkach kontrolovanej účtovnej jednotky bola vytvorená funkčná klasifikácia pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy pre materskú školu, I. a II. stupeň základnej školy, školský klub detí, školskú jedáleň pri základnej škole a výdajňu školskej jedálne pri MŠ.

Základná škola s materskou školou Jeséniova 54 je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení MF, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a pod.. Organizácia vedie účtovníctvo vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky. Programové vybavenie je zakúpené od firmy TRIMEL s.r.o.. Účtovná jednotka využíva moduly: účtovníctvo, fakturácia, banka, pokladňa, objednávky a zmluvy. Prostredníctvom programu

TRIMEL je zabezpečované aj zverejňovanie potrebných údajov. Mzdy a personalistika sa spracovávajú programom VEMA.

ZŠsMŠ Jeséniova 54 je právny subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, je napojená na rozpočet MČ B-NM. V záverečnom účte MČ B-NM, spracovanom za roky 2015 a 2016 sú vyhodnotené plnenia rozpočtov jednotlivých rozpočtových organizácií vrátane ZŠsMŠ Jeséniova 54. Je konštatovaný súlad so schváleným rozpočtom a prijatými rozpočtovými opatreniami.

#### K bodu 1/

Kontrolou hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Jeséniova 54 boli preverené údaje o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacej činnosti školy v návaznosti na zákon č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. Rozpis finančných prostriedkov z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR vychádza z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa MČ B-NM. Normatívny príspevok pre školu na kalendárny rok je určený počtom žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov, prislúchajúcich na jedného žiaka školy na bežný kalendárny rok a na nový školský rok /mzdový a prevádzkový normatív/.

Škola v zbere údajov podľa stavu k 15.09. príslušného roka vykázala na Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu pre školský rok 2014/2015 - 276 žiakov /z toho 21 integrovaných/, pre školský rok 2015/2016 - 298 žiakov /z toho 15 integrovaných/ a pre školský rok 2016/2017 - 320 žiakov /z toho 15 integrovaných/.

V návaznosti na rozpis finančných prostriedkov pre školstvo MČ B-NM boli priebežne v priebehu roku 2015 a 2016 poukazované organizácii transfery na bežné výdavky /na výkon prenesených a originálnych kompetencií/, nenormatívne transfery /na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ, pre asistentov učiteľa, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia a na vzdelávacie poukazy/.

V roku 2015 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté prostriedky na bežné výdavky - dotácia rozpočtových prostriedkov v celkovej výške 727.884,55 €, z toho finančné prostriedky pre ZŠ vo výške 596.019,41 €:

na prenesené kompetencie ZŠ - 392.209,00 €  
- normatívne : osobné náklady - 311.049,14 €, prevádzkové náklady - 68.745,86 €,  
- nenormatívne : vzdelávacie poukazy - 8.010,00 €, odmeny MŠ SR - 3.293,00 €, príspevok MŠVVaŠ SR na nákup kníh - 1.111,00 €,

na originálne kompetencie ZŠ - 202.423,26 €  
- školský klub - 68.043,62 €  
- školská jedáleň - 68.073,17 €  
- ostatní zamestnanci - 43.920,63 €  
- ZŠ - 22.385,84 €

ostatné dotácie ZŠ:  
- bežné výdavky - dary - 1.275,00 €

kapitálové výdavky:  
- od zriaďovateľa na OK - 12.725,82 €

V uvedenom roku boli poskytnuté organizácii finančné prostriedky pre MŠ vo výške 133.252,29 €

Odborom školstva Okresného úradu - 5.262,00 €  
originálne kompetencie - 127.990,29 €

Prostriedky použité na bežné výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu na OK vo výške 112,15 € na účet MÚ B-NM /vratka nepoužitej dotácie/.

V roku 2016 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté prostriedky na bežné výdavky - dotácia rozpočtových prostriedkov v celkovej výške 866.261,40 €, z toho finančné prostriedky pre ZŠ vo výške 684.224,15 €:

na prenesené kompetencie ZŠ - 432.225,96 €  
- normatívne : osobné náklady - 341.140,00 €, prevádzkové náklady - 72.265,00 €  
- nenormatívne : vzdelávacie poukazy - 18.820,96 €, škola v prírode - 5.100,00 €, lyžiarsky výcvik - 3.900,00 €, príspevok na učebnice MŠVvaŠ SR - 1.097,96 €  
na originálne kompetencie ZŠ - 251.048,19 €  
- školský klub - 83.015,18 €  
- školská jedáleň - 83.378,20 €  
- ostatní zamestnanci - 29.346,13 €  
- ZŠ - 55.308,68 €

ostatné dotácie ZŠ:  
bežné výdavky - dary - 950,00 €  
- dary - 21.093,72 €  
- bežné výdavky OK - 67.368,81 €

V uvedenom roku boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky pre MŠ vo výške 182.037,25 €:

- Odborom školstva Okresného úradu príspevok na žiakov v MŠ - 6.456,00 €  
- originálne kompetencie MŠ - 175.581,25 €

V roku 2016 neboli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky od zriaďovateľa.

Prostriedky použité na bežné výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu na originálne kompetencie vo výške 79,14 € na účet MÚ B-NM /vratka nepoužitej dotácie/.

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

Rozpočet kontrolovanej organizácie pre rok 2015 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.05/03. Bežné vlastné príjmy boli plnené po úprave rozpočtu vo výške 59.900,50 € /133,4 %/. Bežné výdavky vrátane bežných transferov /647,49 €/ boli čerpané po úprave rozpočtu vo výške 729.159,55 € /100,2 %/. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 12.725,81 € /100 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami - účelovo určené prostriedky bez nutnosti schvaľovania orgánom obce /č.1,2,3,7,11,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23/ a rozpočtové opatrenia starostu MČ B-NM /č.16,32,41/

Rozpočet pre rok 2016 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.10/06. Bežné vlastné príjmy boli plnené po úprave rozpočtu vo výške 94.443,44 € /101,9 %/. Bežné výdavky vrátane bežných transferov /3.168,06 €/ boli čerpané po úprave rozpočtu vo výške

866.182,26 € /100,1 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami - účelovo určené prostriedky bez nutnosti schvaľovania orgánom obce /č.2,6,12,13,21,22,23,24,27,29,30,33/ a rozpočtové opatrenia starostu MČ B-NM /č.32/.

Bežné príjmy celkom :

rok 2015 - 59.900,50 € /133,4 %/

z toho granty - 1.275,00 €

rok 2016 - 94.443,44 € /101,9 %/

z toho granty - 950,00 €

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku :

rok 2015 - 7.233,78 € /100,0 %/

rok 2016 - 6.762,34 € /100,0 %/

Na základe uzatvorených zmlúv organizácia ako správca nebytových priestorov prenajímala priestory v objekte školy v súlade so zákonom č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Predmetné zmluvy sú sprístupnené na webovej stránke školy.

Kontrolou uzatvorených zmlúv a úhrad nájomného bolo zistené :

- konanie referenda /r.2015/ a volieb /r.2016/, MČ B-NM - v súlade s dodatkom k uzatvorenej nájomnej zmluve boli vyúčtované iba výdavky spojené s prevádzkou, t.j. služby spojené s nájomom /nebolo vyúčtované nájomné za použité priestory školy/.

- umiestnenie jednej reklamnej tabule, KULLA SK, s.r.o. - v súlade s uzatvorenou zmluvou sa nájomca zaviazal ročne dodať záhradnú zeleň do areálu školy, prípadne inú zeleň alebo sezónne dekorácie v hodnote nájmu za prenajaté priestory, čo bolo doložené dodacím listom,

- uzatvorená zmluva č7/16 /nájom minitelocvične pre nájomcu Slovenský červený kríž, ktorá bola viazaná na poskytnutie dotácie MČ B-NM na projekt „Ako nájsť v tele zdravého ducha?“, bola na základe výpovede zo strany nájomcu zrušená z dôvodu neposkytnutia dotácie na uvedený projekt,

- MČ B-NM dlhodobo nevyužívala „Úradnú tabuľu MÚ BA NM“, osadenú na oplotení školy a z uvedeného dôvodu riaditeľka organizácie požiadala MÚ B-NM o zaujatie stanoviska k jej využitiu /nie je zaevidovaná v majetku MČ B-NM, vznikla ešte za doby MNV, ONV/. Z uvedeného dôvodu ju škola neprenajíma, využíva ju ako informačnú tabuľu školy.

- postupné odstraňovanie reklamných panelov ako požiadavka primátora Bratislavy malo za následok, že MZ MČ B-NM uznesením č.19/24 ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods.9 písm. c/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov /"hlučná a zrková bariéra", podpera poškodeného oplotenia/ schválilo prenájom časti oplotenia na vstupe do areálu okolo budovy MŠ Jeseniova pre spoločnosť euroAWK, spol.s.r.o. na účel umiestnenia 2 ks reklamných panelov a pre spoločnosť NUBIUM, s.r.o. 6 ks reklamných panelov na dobu určitú /01.05.2017-30.04.2018/ za nájomné vo výške 520 €/rok/za 1 reklamný panel. Vzhľadom k tomu, že nájomné zmluvy na umiestnenie reklamných panelov boli platné do 28.02.2016, riaditeľka školy, po predchádzajúcom súhlasnom stanovisku štyroch poslancov MZ MČ B-NM /členov Rady školy/, uzatvorila s vyššie uvedenými spoločnosťami do doby prerokovania danej problematiky v MZ MČ B-NM nájomné zmluvy na umiestnenie reklamných panelov,

- kontrolou úhrad nájomného bol preverený RO denník EK:212003 pre rok 2015 a rok 2016 a konto účtu 318 100 - nájomné. Neuhradená odberateľská faktúra /HYWEL, s.r.o./ za predpis nájomného v roku 2016 vo výške 57,00 € mala splatnosť v januári 2017 /inventarizácia pohľadávok/.

Prijaté úhrady nájomného ako mimorozpočtové finančné prostriedky organizácia priebežne zasielala zriaďovateľovi v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, ktoré jej boli vrátené v návaznosti na rozpis finančných prostriedkov na bežný účet ako vlastné zdroje. K neoprávnenému zadržiavaniu príjmov nedošlo.

Za predaj výrobkov a služieb :

rok 2015 - 50.201,82 € /133,3 %/

rok 2016 - 86.199,66 € /100,6 %/

Uvedené finančné údaje sú zložené z poplatkov detí, ktoré navštevovali materské školy a školský klub detí, režijné poplatky, prijaté od rodičov detí stravujúcich sa v školských jedálňach a zákonný 55% príspevok zamestnávateľa na stravu.

Výsledky kontroly predpísaných a uhradených poplatkov a platieb, vrátane stavu pohľadávok a záväzkov, sú uvedené v bode 2.-4. výslednej správy z kontroly hospodárenia ZŠsMŠ Jeséniova 54.

Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov :

rok 2015 - 0,74 €

rok 2016 - 0,09 €

Jedná sa o úroky z účtov organizácie vedených v Prima banke a.s. /príjmový, výdavkový, sociálneho fondu, depozitný, darovací/.

Ostatné príjmy :

rok 2015 - 1.189,16 €

rok 2016 - 531,35 €

V roku 2015 sa jednalo o dobropis za energie roku 2014 /EK 29012/ a v roku 2016 o ročné zúčtovanie ZP zamestnancov za rok 2015 : VŠZP - 296,96 €, Dôvera - 29,51 € a vratka za tovar 263,90 € /EK 29017/.

Granty a dary :

rok 2015 - 1.275,00 €

rok 2016 - 950,00 €

Centrum vedecko-technických informácií SR v roku 2016 darovalo ZŠsMŠ Jeséniova hnuiteľný majetok podľa prílohy k Darovacej zmluve v hodnote 9.560,66 €, ktorý škola zaradila do inventárneho úseku 320 Infovek - RIRŠ. Darovacia zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv.

V kontrolovaných rokoch 2015 a 2016 nie je v organizácii evidovaná žiadna uzatvorená darovacia zmluva na poskytnutie finančných prostriedkov. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie Rodičovské združenie pri ZŠsMŠ zaobstaráva materiálové vybavenie školy vo vlastnej réžii. Vykázané čerpanie súvisí s finančnými prostriedkami, ktoré sa nachádzali na darovacom účte školy ako zostatok z roku 2014 /3.989,04 €/ . Čerpanie bolo použité na bežnú prevádzku školy /k účtu SF boli doložené výpisy, resp. dodávateľské faktúry/. Rozpočet bol prekročený v časti bežných výdavkov vo výške použitých darov, ktoré neboli rozpočtované /v roku 2015 - 1.275,00 €, v roku 2016 - 950,00 €/.

Organizácia prijala dodatkom k smernici „Vedenie účtovníctva“ - Čl. VIII. s účinnosťou od 01.10.2017 usmernenie k evidencii prijatých nepeňažných darov :

„Ak organizácia prijme nepeňažné dary ako materiál a tovary, alebo služby na základe darovacej zmluvy, darovaciu zmluvu zaeviduje, zverejní, priloží k ostatným zmluvám daného kalendárneho roku a dar vedie v operatívnej evidencii pre vlastné potreby /príloha č.1/.

Ak organizácia prijme materiál a tovary v hodnote od 170,00 € do 1.700,00 € jednotlivo a táto skutočnosť bude doložená darovacou zmluvou alebo faktúrou, z ktorej bude zrejماً hodnota daru, postupuje ako v prvom odseku, navyše zaradí darované predmety do majetkovej evidencie.

Ak organizácia prijme materiál a tovary v hodnote nad 1.700,00 € jednotlivo, a táto skutočnosť bude doložená darovacou zmluvou alebo faktúrou, z ktorej bude zrejماً hodnota daru, postupuje ako v prvom odseku, navyše zaradí darované predmety do majetkovej evidencie a odpisuje v súlade s odpisovým plánom.“

Výdavky celkom :

rok 2015 - 741.885,36 €/100,2 %/

z toho : bežné výdavky - 729.159,55 €/100,2 %/

kapitálové výdavky - 12.725,81 €/100,0 %/

rok 2016 - 866.182,26 €/100,1 %/

z toho : bežné výdavky - 866.182,26 €/100,1 %/

kapitálové výdavky - 0,00 €

Bežné výdavky :

Mzdy, platy :

rok 2015 - 455.227,62 /100,0 %/

rok 2016 - 525.549,73 €/100,0 %/

Poistné :

rok 2015 - 157.255,03 €/99,9 %/

rok 2016 - 183.190,18 /100,0 %/

Zákon č.416/2001 Z.z. o prechode niektorých právomocí na obce ustanovuje v § 2, ods. g/, bod 5/ vykonávanie kontroly hospodárenia školy s finančnými a materiálnymi prostriedkami a s majetkom. Zriaďovateľ má plné právo kontrolovať hospodárenie škôl financovaných aj z prenesených kompetencií. V zákone č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve sú uvedené práva a povinnosti obce voči školám, kde je uvedená i kontrola finančných prostriedkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania podľa osobitných predpisov.

V náväznosti na uvedené bolo preverené vedenie mzdovej agendy organizácie celkovo za všetky strediská organizácie 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 v znení neskorších predpisov, Nariadením vlády č.578/2009 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyhlášky č.437/2009 o kvalifikačných predpokladoch a osobitných kvalifikačných požiadavkách pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov a NV SR č.422/2009 o rozsahu vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

K 15.09.2015 organizácia zamestnávala na plný úväzok pedagogických zamestnancov :

- 20 učiteľov vrátane riaditeľa, z toho pre I. stupeň 8 a pre II. stupeň 12 učiteľov,

- 6 vychovávateľov,

- 1 výchovného poradcu.

Na kratší pracovný čas organizácia zamestnávala :

- 1 učiteľa pre II. stupeň.

Podľa pracovných tried v prepočítanom počte :

v platovej triede 9 - 2 zamestnanci /0% kredit - 1 zamestnanec, 6% kredit - 1 zamestnanec/,

10 trieda - 11,26 zamestnancov /0% kredit - 9,26 zamestnancov, 6% kredit - 2 zamestnanci/,

11 trieda - 7,7 zamestnancov /0% kredit - 5,7 zamestnancov, 6% kredit - 1 zamestnanec,

6% + 6% kredit - 1 zamestnanec/,

12 trieda - 0 zamestnancov.

K 15.09.2016 organizácia zamestnávala na plný úväzok pedagogických zamestnancov :

-18 učiteľov vrátane riaditeľa, z toho pre I. stupeň 7 a pre II. stupeň 11 učiteľov,

- 6 vychovávateľov,

- 1 výchovného poradcu.

Na kratší pracovný čas organizácia zamestnávala :

- 4 učiteľov, z toho 1 pre I. stupeň a 3 pre II. stupeň.

Podľa pracovných tried v prepočítanom počte v roku 2016 :  
v platovej triede 9 - 1 zamestnanec /0% kredit - 1 zamestnanec/,  
10 trieda - 11,8 zamestnancov /0% kredit - 6 zamestnancov, 6% kredit - 1 zamestnanec,  
6% + 6% kredit - 1 zamestnanec/,  
11 trieda - 3 zamestnanci /0% kredit - 2 zamestnanci, 6% + 6% kredit - 1 zamestnanec/,  
v 12 triede - 4 zamestnanci /6% + 6% kredit - 4 zamestnanci/.

V roku 2016 organizácia zamestnávala na stredisku Materská škola 9 kvalifikovaných pedagogických zamestnancov /1 nastúpila v priebehu roka po MD a 3 od septembra/ a 2 nepedagogických zamestnancov /školník, upratovačka/.

V kontrolovaných rokoch škola zamestnávala priemerne 5 kvalifikovaných zamestnancov v Školskom klube detí, 5 zamestnancov v Školskej kuchyni a jedálni, 2 administratívne zamestnankyne, 1 školníka a upratovačku /upratovanie bolo zabezpečené aj úväzkami učiteliek, resp. kuchárom/.

Zaraďovanie pedagogických a odborných zamestnancov do platových tried sa uskutočňuje v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa /§ 5 zákona č.553/2003 Z.z. a Vnútorný mzdový predpis/.

Mzdy zamestnancov školy, ktoré tvoria najväčšiu položku čerpania rozpočtu organizácie, boli v kontrolovanej organizácii účtované presne podľa stredísk a ich štatistického členenia. Platy zamestnancov sú určené platovým výmerom, ktorý slúži mzdovému zamestnancovi ako podklad na zúčtovanie mzdy. Výplaty prebiehajú bezhotovostným stykom na účty zamestnancov. Predpis hrubých miezd a vyúčtovanie miezd sa vykonáva na základe podkladov z programu VEMA.

Ku kontrole boli doložené osobné spisy zamestnancov /zamestnaní v organizácii v rokoch 2015-2016/, mzdové listy, mzdová inventúra, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, evidencia dochádzky zamestnancov s vyznačením nadčasových hodín. Preverené bolo zaraďovanie zamestnancov /pedagogickí a nepedagogickí/, započítaná prax, odmeňovanie zamestnancov /tarifný plat - nariadenie vlády č.393/2014, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, osobné príplatky - zdôvodnený návrh riaditeľky na priznanie, zvýšenie, resp. zníženie, príplatok za riadenie - poverenie riaditeľky, kreditové príplatky - zvyšovanie odbornosti a osvedčenia, triedníctvo - poverenie výkonom činnosti, príplatky za vzdelávacie poukazy - zákon č.597/2003 Z.z. s určenou finančnou hodnotou, príplatok začínajúceho učiteľa - rozhodnutie o ukončení adaptačného vzdelávania, príplatok za činnosť uvádzajúceho učiteľa - poverenie výkonom činnosti, práca nadčas - evidencia dochádzky, príplatok za smennosť - evidencia dochádzky MŠ, jednorázový osobný príplatok a odmena - rozhodnutie riaditeľky/.

V pracovnej triede jeden sú zaraďovaní pedagogickí zamestnanci v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania. Kontrola bola zameraná na doklady, preukazujúce získané vzdelanie a osvedčenia o kvalifikačných skúškach. Okrem uvedeného bola preverená započítaná odborná prax, priznanie príplatkov, priznanie osobných príplatkov a odmien.

Kontrolou zistené nezrovnalosti boli v priebehu výkonu kontroly riešené, resp. boli doložené do osobných spisov chýbajúce doklady. K uvedenému sa vyjadrila riaditeľka školy : „Ing. A.H. - učiteľka len anglického jazyka, v zmysle vyhl. č.437/2009 Z.z. časti VJ., bod 16b/, má vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a absolvovala štátnu jazykovú skúšku z ANJ na štátnej jazykovej škole, úroveň C1 /doložené/.

Mgr. D.H. - nakoľko získala vysokoškolské vzdelanie v študijnom programe „Pedagogika“, št. odbor „Andragogika“ a nemali sme k dispozícii plne kvalifikovaného pedagóga pre I. stupeň, zaviazali sme ju /v zmluve/, aby si doplnila kvalifikačný predpoklad pre príslušnú podkategóriu pedagogického zamestnanca /doložené kópia o prijatí na štúdium/.

Mgr. G.M. - nespĺňa kvalifikačné predpoklady, jedná sa však o dlhoročného zamestnanca, ktorý odvádza kvalitnú prácu, má výborné výsledky, vyučuje výlučne nemecký jazyk, jej

výsledky sú doložiteľné umiestneniami našich žiakov v ONEJ, nemecký jazyk ovláda bravúrne, dlhé roky žila v Nemecku a jej prínos pre školu je neodškriepiteľný.“

Bývalá zamestnankyňa organizácie M.Ď., s ktorou bola uzatvorená pracovná zmluva do 30.06.2015 v období mesiaca jún 2015 nenastúpila do zamestnania, zamestnávateľ jej dal absenciu, pričom nárok na dovolenku v počte 45 dní bol krátený. Avšak táto čerpala v uplynulom období dovolenku v počte 4 dní, vznikol voči zamestnávateľovi dlh vo výške 74,94 €. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie právne služby spojené s vymáhaním príslušného dlhu by takmer s istotou prekročili výšku dlhu a vzhľadom na vysokú nesolventnosť menovanej, predmetný prípad odložili s tým, že v budúcnosti sa môže v prípade priaznivých okolností dlh vymáhať. K uvedenému bolo zistené, že predmetná pohľadávka nebola vedená v inventarizácii majetku organizácie v roku 2015, resp. 2016. Riaditeľka organizácie dodatočne doložila zápisnicu z rokovania škodovej komisie /20.11.2015/, na základe ktorej dlh M.Ď. z prečerpanej dovolenky bol navrhnutý na odpísanie s tým, že sa o ňom ďalej nebude účtovať a nebude sa viesť ani ako pohľadávka organizácie.

Kontrolou uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti /v roku 2015 - 35, v roku 2016 - 39/ súvisiacich s vedením útvarov záujmového vzdelávania interných alebo externých zamestnancov školy bolo zistené :

Poskytovateľ záujmového vzdelávania financovaného vzdelávacími poukazmi /rok 2015/2016 - 30 €/poukaz, rok 2016/2017 - 31 €/poukaz/ môže organizovať pre žiakov mimo vyučovania aktivity, ktorých obsah je zameraný na záujmovú, rekreačnú, telovýchovnú a spoločenskú činnosť. Obsah činností je odlišný od učebných osnov povinných vyučovacích predmetov, voliteľných predmetov a nepovinných predmetov. Záujmové vzdelávanie je v rozsahu najmenej 60 hodín v školskom roku /§ 4, zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov/. Riaditeľka školy sa vyjadrila k záujmovým útvarom /obsah totožný s obsahom povinných vyučovacích predmetov - nadstavba na základné znalosti/.

Útvary záujmového vzdelávania vedú interní alebo externí zamestnanci, ktorí spĺňajú stanovené kvalifikačné požiadavky. Je možné pri dodržaní príslušných pracovnoprávných predpisov použiť i dohodu o vykonaní práce ako formu odmeňovania. Dohodu o vykonaní práce upravuje ustanovenie § 226 Zákonníka práce, pričom dohodu o vykonaní práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah pracovnej úlohy, na ktorú sa dohoda uzatvára, nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku. Uzatvoriť dohodu o vykonaní práce na vedenie útvaru záujmového vzdelávania je možné na základe predpokladu, že zamestnanec nemá uvedenú činnosť v pracovnej náplni. Závazok zamestnanca má formu pracovnej úlohy, ktorá je vymedzená individuálne. Podľa zákona č.41/1996 Z.z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických pracovníkov v znení neskorších predpisov, útvary záujmového vzdelávania vedú interní alebo externí pedagogickí zamestnanci školy alebo školského zariadenia, ktorí spĺňajú stanovené kvalifikačné požiadavky. Riaditeľka školy sa k uvedenej problematike vyjadrila :

„Sme si vedomí, že v školskom roku 2015/16 vedúci futbalového záujmového útvaru prekročil zákonom stanovený rozsah pracovnej úlohy, avšak bolo to spôsobené enormným záujmom zo strany rodičov a žiakov /až 3 skupiny/, nechceli sme ich sklamať, našou snahou je podporovať deti v športovaní, ale v ďalšom školskom roku 2016/2017 sme už počet skupín a hodín zredukovali na 213 hodín, aj v prebiehajúcom školskom roku zákonom stanovený rozsah pracovnej úlohy nebude prekročený.“

Kvalifikačné požiadavky pri vedení záujmového útvaru - útvary vedú interní zamestnanci, externí zamestnanci sa danou záujmovou oblasťou dlhé roky zaoberajú: futbal - bývalý futbalista, hokejbal /v súčasnosti tento útvar už vedie interný zamestnanec/ - bývalý žiak našej školy, od malička chodil na hokejbalový krúžok v našej škole, venoval sa mu aj počas štúdia na strednej škole“. Riaditeľka sa vyjadrila i k vedeniu tanečnej prípravy a fotografického krúžku. Vyjadrila sa i k zabezpečeniu financií pre „profesionálov“ v daných

oblastiach : „Nakoľko sa predmetné skutočnosti javia problematické, v budúcnosti pristúpime k eliminovaniu prevádzky záujmových útvarov mimo interných pracovníkov“.

Vzhľadom na vyššie uvedené zistenia, riaditeľka školy vydala vnútornú Smernicu o vzdelávacích poukazoch, upravujúcu vykonávanie záujmovej činnosti a odmeňovanie vedúcich záujmových útvarov /krúžkov/, ktorej prílohu tvoria: podklady poskytovateľa záujmového vzdelávania k zúčtovaniu finančných prostriedkov a ponuka krúžkov na príslušný školský rok obsahujúca deň konania a názov krúžku, meno vedúceho a čas konania krúžku.

V náväznosti na kontrolu platových výmerov ako podkladov na zúčtovanie miezd a odvodov sociálneho zabezpečenia /poisťovne, daňový úrad/ bol preverený i depozitný bankový účet organizácie za roky 2015 a 2016 /výpis z banky č.2/. Na tomto účte boli evidované mzdy za december príslušného roka, t.j. mzdové náklady, odvody do SP a ZP, daň zo mzdy.

Kontrolou postupov účtovania v organizácii bolo zistené, že nie je presne určené percentuálne delenie prevádzkových výdavkov. Mzdy, ktoré tvoria najväčšiu položku čerpania rozpočtu, sú účtované presne podľa stredísk a ich štatistického členenia.

Podľa vyjadrenia ekonómky školy je snaha počas roka sledovať výdavky na jednotlivé strediská, hoci škola môže fungovať len ako celok, aj keby financie na prevádzku niektorého strediska neboli dostačujúce. Od roku 2017 sú náklady percentuálne delené podľa odhadnutého kľúča v členení na strediská /ZŠ, ŠKD, ŠJ, MŠ/ a prevádzkové náklady /plyn, elektrická energia, voda, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, toaletné potreby, odvoz odpadov/, a to v prípade, že podľa žiadanky alebo objednávky nie je zjavné, pre ktoré stredisko sa daný výdavok realizuje. Náklady na energie na prevádzku materskej školy sú účtované exaktne, nakoľko je to iná budova aj s meračmi energií:

„V účtovníctve organizácie celý rok poctivo členíme výdavky podľa najlepšieho odhadu pre strediská, lebo napokon musíme dodržať mzdový a prevádzkový normatív pre prenesené kompetencie. Dotácie na originálne kompetencie nie vždy pokrývajú hlavne prevádzkové náklady na školskú jedáleň, materskú školu a školský klub detí, boli preúčtované interným dokladom na inú prevádzku, resp. iné zdroje.“

Energie, voda a komunikácie :

rok 2015 - 31.036,82 € /100,0%/

rok 2016 - 36.205,82 € /99,4 %/

Uvedená položka je zložená z nákladov na tepelnú energiu, elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné, poštové služby, telekomunikačné služby a komunikačnej infraštruktúry. Kontrolou boli overené dodávateľské faktúry v náväznosti na uzatvorené zmluvy, dohody o preddávkových platbách, vyúčtovaní a stavy meračov jednotlivých odberných miest /Bratislavská teplárenská, a.s., SPP, a.s., Bratislavská vodárenská, a.s., Západoslovenská energetika, a.s./, faktúry za služby mobilnej siete a telefón /Slovak Telekom, a.s./.

Materiál :

rok 2015 - 33.980,78 € /101,8 %/

rok 2016 - 49.733,28 € /100,2%/

Údržba :

rok 2015 - 23.132,50 € /100,0 %/

rok 2016 - 23.972,51 € /100,0 %/

Služby :

rok 2015 - 27.879,31 € /102,5 %/

rok 2016 - 43.306,68 € /102,0 %/

Po bežných výdavkoch vynaložených na mzdy a poistné, predstavuje v kontrolovanej organizácii táto položka najväčší objem. Pri kontrole boli preverené uzatvorené rámcové zmluvy, zmluvy o dielo, zadávanie zákaziek na obstaranie tovarov, stavebných prác

a služieb v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z., resp. zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2015 organizácia zabezpečila celkovo 47 VO a v roku 2016 zabezpečila 37 VO v súlade s plánom VO na príslušné roky.

V roku 2015 predmetom obstarania tovarov boli : plechové skrine do archívu /KWESTO/, nástenné skrinky ZŠ a posuvné dvere MŠ /Šajmír/, tonery ZŠ /Alcasys Slovakia/, kancelárske potreby /ŠEVT/, posypová soľ /technickaposypovasol.sk/, výpočtová technika pre MŠ /Krugel EXIM, tonery MŠ /FINSTRA/, výdajňa MŠ /KEMA/, zrkadlový paraván /Activity promotion/, mydlová pena /drogéria u Kovára/, linoleum MŠ /SIMAO - zmluva o dielo/, čistiace potreby /Office DEPOT/, interaktívne tabule pre MŠ a ZŠ /jump in, AP Media/, Altán na školský dvor /DOORSTONE - zmluva o dielo/, učebnice ANJ /AD REM/, učebnice NEJ /Klett, OXICO/, sušič rúk /Energoprogres/, plynová stolička ŠJ /Gastrorex/, vitrína vo vestibule ZŠ /Šajmír/, drez a umývadlo ŠJ /Gastrorex/, linoleum ZŠ /Bruder/, tabuľa /Školex, Tabela/, hračky MŠ /EDUXE/, toaletné potreby /OFFICE DEPOT/, okná ZŠ /GORDON/, kuchynské doplnky ŠJ /KEMA/, USB /creocom/.

Predmetom obstarania stavebných prác boli : šatne a maliarske práce /A+Zrekon/, stavebné práce ŠJ /Profi Team/,

predmetom obstarania služieb : služby požiarneho technika /HAPOŠIS/, revízie elektroinštalácie + spotrebiče a bleskozvodov /JELL/, deratizácia /Juráček/, zájazd Taliansko - zo SF /Limousine servis/, exkurzia Viedeň - žiaci a zamestnanci /Ondrejková/, orez, výrub a posudok stromov - MŠ /GARTEN/, oprava havarijného stavu prístrešku /Malík/, lyžiarsky kurz /CK Piešťany, škola v prírode /A.T.team/.

V roku 2016 predmetom obstarania tovarov boli : stôl s úložným systémom ŠJ /Šajmír/, IT /Worknet/, lavičky ZŠ /kovonábytok/, umývačka riadu MŠ /jaz/, čistiace prostriedky /Office Depot/, učebnice ANJ /AD REM/, učebnice NEJ /oxico/, voskovky /aentura-208.sk/, preliezky /detskedre.ihriska-Smaj/, kancelárske potreby /Ševt/, mydlová pena /Drogéria u Kovára/, okná ZŠ /Gordon agenura/, stoličky do zborovne /novynabytok.sk/, vitrína ZŠ /Šajmír/, škrabka ŠJ /Gastrorex/, školské lavice a stoličky /Linea/, detské kroje Kolibáčik /Parta-SLU/, upratovacie stroje s príslušenstvom /Yves a Soreco Slovakia/, vchodové dvere do ŠJ /R-G Plast/, traktorová kosačka MŠ /ajtech.sk/.

Predmetom obstarania stavebných prác boli : rekonštrukčné práce školskej kuchyne /A+Z Rekon/, rekonštrukčné práce ZŠ /Profistav/, rekonštrukčné práce školskej kuchyne - pivničných priestorov /Juraj Jurinec/.

Predmetom obstarania služieb : lyžiarsky výcvik /Slniečko/, škola v prírode /AT TEAM/, výrub, orez a posudok stromov MŠ /Wagner/, zájazd zamestnancov SF /JULIŠ TRAVEL/, doprava do školy v prírode /Mittheiss/, výlet detí Eckartsau /Ondrejková/, oprava a doplnenie kabeláže /Worknet/, servis kotlov MŠ /Luxury services/, čistenie kanalizačného lapača tukov a šácht /IN-kanál/, exkurzia zamestnancov /Ondrejková/, rekonštrukcia bránového systému MŠ /Jozef Morávek/, autobusová doprava pre MŠ /Dominiq/.

Zadávanie zákaziek na obstaranie predmetov - obstaranie bolo zabezpečené prevažne podľa § 9 zákona č.25/2006 Z.z., resp. podľa § 2 a 117 zákona č.343/2015 Z.z. /špecifikácia : bežná dostupnosť bez predpokladu dosiahnutia limitu 5.000,00 €/rok pre nutnosť použitia EKS. Výzva na predkladanie ponúk bola predložená minimálne trom potencionálnym dodávateľom.

V prípade výhradného dodávateľa /napr. LEGO Education - hračky pre potreby MŠ/ nebola vypracovaná výzva ani zápisnica. VO č.28/2015 - výrub stromu v areáli ZŠ bolo zrušené z dôvodu, že práce boli vykonané bezodplatne.

V prípade VO č.8/2015 zadania zákazky na dodávku a montáž exteriérových fitness strojov na školský dvor v rámci projektu Kolibská olympiáda - bolo zrušené z dôvodu, že suma 2.189,00 € MÚ B-NM bola poskytnutá OZ ŠKOLA KOLIBA z participatívneho rozpočtu. Táto suma bola nepostačujúca na osadenie aspoň dvoch prvkov. Zvyšok /303,52 €/ škola uhradila z vlastných zdrojov. Na základe uvedeného bol k pôvodnej zmluve o dielo č.5/2015 urobený dodatok /dofinancovanie v sume 303,52 €/ a bola uzatvorená nová zmluva o dielo s dodávateľom MARO a OZ ŠKOL KOLIBA na sumu 2.189,00 €/určená z PR/.

Obstaranie lyžiarskeho kurzu-výcviku pre 9.ročník ZŠ: nakoľko lyžiarskeho kurzu hrađeného z dotácie MŠVVaŠ SR sa zúčastnilo len 18 žiakov 7.ročníka namiesto pôvodne plánovaných 26. Dotácia bola poskytnutá v čiastke 150,00 €/žiak. Z uvedeného dôvodu bolo vypísané nové VO pre 8 žiakov 9. ročníka /použitie zostatku poskytnutej dotácie/. Obdobne bolo postupované aj pri poskytnutí dotácie MŠVVaŠ SR na školu v prírode /24 žiakov 4. ročníka, zostatok bol použitý pre 27 žiakov 3. ročníka/.

Predmet zákazky na stavebné rekonštrukčné práce - výmena okien a osadenie systému elektrického otvárania ako predmet zákazky nespĺnil § 9b/ zákona o VO /doložené zápisnice z hygienickej kontroly, podľa ktorých bola organizácia zviazaná odstrániť zistené nedostatky v požadovanom termíne/.

Obstaranie kapitálových aktív :

rok 2015 - 12.725,81 €/100,0 %/

rok 2016 - nečerpané

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.16/2015 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov vo výške 12.725,82 € v prospech ZŠsMŠ Jeséiova na zakúpenie interaktívnych tabúl. Rozpočtové opatrenie na poskytnutie uvedenej dotácie ako kapitálového výdavku bolo vykonané na základe žiadosti riaditeľky školy.

Po rekonštrukcii materskej školy boli zabezpečené interaktívne tabule v počte 3 kusy ako vybavenie nových tried v hodnote 5.970,00 € a zároveň z dôvodu naplnenia podmienok platného aktualizovaného školského vzdelávacieho programu boli zakúpené interaktívne tabule pre základnú školu v počte 3 kusy v hodnote 6.755,82 €.

Kontrolovaná organizácia má uzatvorené zmluvy /riaditeľkou organizácie/ v súlade so zákonom č.513/1991 Zb. v platnom znení /Obchodný zákonník/ - dodávateľské zmluvy, v súlade so zákonom č.116/1990 Zb. v platnom znení /Občiansky zákonník/ - nájomné zmluvy. Organizácia má vypracovanú Smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Zmluvy sú zverejňované na webovom sídle školy do 5 kalendárnych dní odo dňa ich uzatvorenia. Škola zverejňuje na webovom sídle školy objednávky tovarov a služieb týždenne /povinnosť zverejnenia objednávok do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia/. Objednávky súvisiace s uzatvorenými zmluvami nemusia zverejňovať. Faktúry zverejňuje mesačne /do 30 dní odo dňa ich uhradenia/.

Žiadanka na objednávku spolu s objednávkou je súčasťou účtovných dokladov. Drobný nákup organizácia realizuje na základe písomného súhlasu riaditeľa školy a vedúcej hospodársko-správneho úseku /žiadanka na drobný nákup/ prostredníctvom pokladne, ktorá je spoločná pre všetky strediská. Interná smernica - Vedenie pokladne je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31.

Jednotlivé príjmy a výdavky organizácie sú rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Kontrolou boli preverené predpísané náležitosti pokladničných dokladov, pokladničná kniha, dodržiavanie stanoveného limitu pokladničnej hotovosti, uzatvorenie hmotnej zodpovednosti, poskytovanie pokladničných preddavkov a ich vyúčtovanie, inventarizácia peňažných prostriedkov a schvaľovanie pokladničných operácií na základe podpisového vzoru.

Organizácia má vypracovanú internú Smernicu o finančnej kontrole, ktorou upravuje systém finančného riadenia a finančnej kontroly a vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Základnou finančnou kontrolou je na príslušných stupňoch riadenia overovaný súlad finančnej operácie /napr. rozpočet, zmluva, osobitné predpisy/. Organizácia základnú finančnú kontrolu vykonáva v prípravnej a realizačnej fáze. Prílohu k smernici tvoria vzory vykonávaných overovaní finančných operácií.

Kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu organizácie neboli zistené nedostatky. Škola hospodári s prostriedkami sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov a internej smernici o SF. Odborová organizácia so zamestnávateľom tvoria rozpočet SF na kalendárny rok. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kontrolované obdobie bol vykonaný do konca januára nasledujúceho roka.

Kontrolná skupina konštatuje, že rozpočet organizácie a úprava rozpočtu v kontrolovaných rokoch bol schválený uzneseniami MZ MČ B-NM, zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Dokladované údaje príjmov a výdavkov boli porovnané s finančnými výkazmi o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy a súvisiacimi účtovnými dokladmi.

Kontrolovaná organizácia dodržiava základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole, internou smernicou a schválenými podpisovými vzormi.

Zistené nezrovnalosti boli zo strany vedenia organizácie v priebehu kontroly vysvetlené, boli doložené doklady preukazujúce finančné operácie, zistené nedostatky boli odstránené, resp. boli predložené písomné vyjadrenia o riešení.

Po vyhodnotení výsledku kontroly v časti „Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola s materskou školou Jeséniova 54 vrátane mzdovej agendy“, kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu.

#### K bodu 2/

Predškolské zariadenie Materská škola Jeséniova 61 /MŠ/ je súčasťou Základnej školy s materskou školou Jeséniova 54.

Činnosť MŠ je zameraná na čitateľskú a literárnu gramotnosť a rozvoj pohybových schopností a zručností 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 Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR odporúčané programy výchovy a vzdelávania pre deti v materských školách, a to Školský vzdelávací program ISCED 0 - predprimárne vzdelávanie. Vlastná výchovno-vzdelávacia činnosť prebieha v jednotlivých osvedčených heterogénnych triedach, kde rôzne vekové skupiny sa navzájom tolerujú a pomáhajú si a deti sú voči sebe ohľadupľnejšie. Proces učenia prebieha hravou formou, a to v rôznych organizačných formách, akým je napríklad aj rozbehnutý počítačový program prvotnej výučby KidSmart pre rozvoj vzdelávania, ktoré je založené na informačných technológiách v predškolskej výchove.

Z dôvodu veľkého záujmu rodičov o umiestnenie detí do MŠ bola MZ MČ B-NM schválená rekonštrukcia a nadstavba budovy materskej školy. Nadstavba bola realizovaná v roku 2014 a kolaudovaná bola dňa 22.01.2015. Ku kolaudácii vydal Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava /RÚVZ Bratislava/ dňa 22.01.2015 záväzné stanovisko, v ktorom súhlasí s kolaudáciou. Nadstavbou bola kapacita materskej školy rozšírená na šesť tried. RÚVZ Bratislava vydal dňa 13.02.2015 rozhodnutie, ktorým vyhovel žiadosti ZŠsMŠ Jeséniova 54 a súhlasil s uvedením priestorov šesťtriednej materskej školy na Jeséniovej 61 do prevádzky s maximálnym počtom 123 zapísaných detí predškolského veku. Súčasne schválil prevádzkové poriadky výchovno-vzdelávacieho zariadenia a výdajnej školskej jedálne. Dňa 08.06.2015 riaditeľka ZŠsMŠ Jeséniova 54 požiadala RÚVZ Bratislava o zmenu v prevádzkovaní materskej školy schválením dodatku k Prevádzkovému poriadku, v ktorom požiadala o navýšenie kapacity tried o 14%, to je na kapacitu 140 detí. Dňa 26.06.2015 RÚVZ Bratislava vydal rozhodnutie, v ktorom súhlasí s navýšením kapacity na 140 detí na školské roky 2015/2016 a 2016/2017. Zároveň odsúhlasil zmenu Prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia. Dňa 02.05.2017 riaditeľka ZŠsMŠ

Jeséniova 54 požiadala RÚVZ Bratislava o zmenu v prevádzkovaní materskej školy schválením dodatku k Prevádzkovému poriadku, v ktorom požiadala o súhlas na zmenu v prevádzkovaní MŠ Jeséniova 61, spočívajúcu v navýšení kapacity na 140 detí na školské roky 2017/2018 a 2018/2019. RÚVZ Bratislava dňa 22.05.2017 vydal rozhodnutie, v ktorom súhlasí s navýšením kapacity na 140 detí na školské roky 2017/2018 a 2018/2019. Zároveň súhlasil so zmenou Prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia.

Kontrolou bolo zistené, že celkový počet detí v MŠ Jeséniova bol dodržaný, keď k 15.09.2014 bolo zapísaných 110 detí, k 15.09.2015 bolo zapísaných 140 detí, k 15.09.2016 bolo zapísaných 138 detí a k 15.09.2016 bolo zapísaných 140 detí. Termín k 15.09. príslušného roka je termín určený Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR pre štatistické potreby a stanovenie výšky štátnej dotácie na výchovu a vzdelávanie.

Súčasťou MŠ je trojúrovňová školská záhrada s trávnatými plochami s vysadenými kríkmi a stromami. Chodníky a hracie plochy sú spevnené. V strednej časti záhrady je umiestnené detské ihrisko s preliezkami a húpačkami s upravenými dopadovými plochami, pieskoviskom s krycou plachtou, detským domčekom, vláčikom, lezeckou stenou a lavičkami. Všetky hracie prvky sú vyhotovené z dreva a sú dodané s certifikátom. V dolnej časti záhrady je umiestnené športovisko so spevnenou plochou, ktoré je určené na loptové hry a je ohradené sieťou. V prípade priaznivých podmienok chodia deti na vychádzku do blízkeho lesoparku.

Materská škola Jeséniova 61 je zriadená v súlade so schváleným „Organizačným poriadkom Základnej školy s materskou školou, Jeséniova 54, Bratislava“, ktorý je základnou organizačnou normou ZŠsMŠ. Organizačný poriadok je vydaný v súlade s § 3, ods. 3 Vyhlášky MŠ SR č.320/2008 o základnej škole a podľa spracovaného predmetu činnosti Materská škola - dopĺňa rodinnú výchovu o výchovno-vzdelávaciu činnosť, zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa, na jeho sociálny - emotívny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobnosťami.

V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“ prevádzku materskej školy riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky pre predškolskú výchovu. Prevádzka MŠ sa riadi vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok materskej školy“, ktorý je účinný od 07.01.2015. 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 výchovno-vzdelávacej činnosti detí počas hier a hierových činností, pohybové a relaxačné cvičenia, edukačné aktivity a pohyb vonku počas dňa, popoludňajší odpočinok detí, ich stravovanie a osobnú hygienu. Ďalej je popísané zabezpečenie pitného režimu detí, zabezpečenie čistoty a údržby jednotlivých priestorov a starostlivosť o vonkajšie priestory. Osobitne sú spracované pokyny pre zamestnancov a pre návštevníkov a plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií. Prevádzkový poriadok MŠ je spracovaný v súlade s „Organizačným poriadkom ZŠsMŠ Jeséniova 54 Bratislava“, a je posúdený a odsúhlasený rozhodnutím RÚVZ Bratislava.

Zástupkyňa riaditeľky školy pre MŠ riadi MŠ v celom rozsahu jej činností organizuje a zabezpečuje výkon riadiacej, rozhodovacej, kontrolnej, právnej, personálnej a hospodárskej činnosti. Povinnosti učiteľiek MŠ sú rozpracované v Prevádzkovom poriadku MŠ.

Financovanie MŠ je z troch zdrojov, a to financovanie MŠ z dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa v rámci originálnych kompetencií, finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Odborom školstva Okresného úradu - príspevok pre deti materskej školy, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č.597/2003 Z.z./ a finančné prostriedky prijaté od rodičov detí.

Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 určená ročná dotácia MČ B-NM na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ vo výške 1.370,00 €. Pre rok 2016 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN č.9/2015 na sumu 1.420,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

V roku 2015 boli finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Odborom školstva Okresného úradu - príspevok pre deti materskej školy, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 5.262,00 € a boli použité vo výške 1.180,00 € na nákup výpočtovej techniky a na mzdové náklady vo výške 4.082,00 €. V roku 2016 to bolo vo výške 6.456,00 € a boli použité na mzdové náklady. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

Kontrolou bolo zistené, že v MŠ Jeséniova bol počet detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky k 15.09.2014 /pre rok 2015/ zapísaných 29 a k 15.09.2015 /pre rok 2016/ ich bolo zapísaných 39 a k 15.09.2016 /pre rok 2017/ ich bolo zapísaných 41.

Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 určená výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v MŠ vo výške 25,00 €. Pre rok 2016 bola VZN MČ B-NM č.7/2015 určená výška mesačného príspevku vo výške 35,00 €. Uvedený príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Kontrolou príjmov organizácie na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, uhrádzaný rodičmi dieťaťa 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.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov MŠ bolo zistené nasledovné:

V roku 2015 bol MČ B-NM poskytnutý príspevok na kurz korčuľovania pre 23 detí v čase od 19.10. do 06.11.2015 vo výške 345,00 € a v roku 2016 pre 20 detí v čase od 17.10. do 07.11.2016 vo výške 400,00 €.

V roku 2015 boli MŠ celkovo čerpané výdaje vo výške 139.222,29 €. V roku 2016 boli čerpané výdaje vo výške 182.037,25 €.

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

Kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov :

#### 610 + 620 - Mzdy a poistné :

Kontrolou mzdových nákladov MŠ bolo zistené, že v roku 2015 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 88.661,40 €, v členení 71.157,15 € na tarifné platy a 17.504,25 € na osobné príplatky a odmeny. Poistné odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne boli vo výške 29.700,16 €. V roku 2016 boli mzdové výdavky čerpané vo výške 117.007,58 €, v členení 93.098,70 € na tarifné platy a 23.908,88 € na osobné príplatky a odmeny. Poistné odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne boli vo výške 39.737,92 €.

Mzdové náklady a odvody boli uhrádzané v roku 2015 v prepočítanom stave, pre 13 pedagogických zamestnancov a 2 nepedagogických zamestnancov. V roku 2016 to bolo 12 pedagogických zamestnancov a 2 nepedagogickí zamestnanci.

Kontrola miezd, odmien a odvodu poistného je popísaná v bode 1/ tejto Správy.

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

V roku 2015 boli uvedené náklady čerpané v celkovej výške 7.461,97 €. V roku 2016 boli čerpané vo výške 9.302,47 €.

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

#### 633 – Materiál

V roku 2015 boli náklady na interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy a publikácie čerpané vo výške 3.728,60 € a v roku 2015 vo výške 7.822,51 €.

V roku 2015 bola zakúpená pre MŠ na základe cenovej ponuky výpočtová technika v hodnote 1.845,24 € /v tom príspevok z Odboru školstva Okresného úradu/, záloha na motorovú kosačku, fúkač a vysávač lístia a čerpadlo v hodnote 637,99 €, učebné pomôcky a všeobecný materiál v hodnote 1.245,37 €.

V roku 2016 bol zakúpený trezor v hodnote 128,00 €, výpočtová technika v hodnote 350,40 €, motorová kosačka, umývací stroj, náradie, 2x vysávače, chladnička, ozvučovací súprava v hodnote 4.654,00 €, všeobecný materiál /čistiace prostriedky, toaletné potreby, pena do dávkovačov/ v hodnote 1.967,23 €, knihy, časopisy a učebné pomôcky v hodnote 722,88 €.

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

V rámci uvedených nákupov boli všetky realizované v zmysle vydanej Smernice o VO. Preverení účtovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

#### 635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2015 boli výdaje na údržbu MŠ čerpané vo výške 95,00 €, a to na údržbu výpočtovej techniky a v roku 2016 vo výške 3.690,25 €, a to na revíziu elektriky a elektrických spotrebičov, revíziu hasiacich prístrojov, deratizáciu a dezinfekciu, výrub a orez stromov a výmenu brány.

## 637 – Služby, ostatné

V roku 2015 boli čerpané finančné prostriedky na vykonané všeobecné služby pre MŠ v celkovej hodnote 3.433,78 €. V roku 2016 boli čerpané výdaje za služby vo výške 4.013,18 €. V uvedenej položke okrem všeobecných služieb a poplatkov sú zahrnuté aj výdavky na stravovanie a prídely do sociálneho fondu a výdavky za práce, vykonané na základe uzatvorenej dohody o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru a úhrada kurzu korčuľovania.

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

### K bodu 3/

Školská jedáleň /ŠJ/, ako účelové stravovacie zariadenie, je v zmysle organizačného členenia súčasťou Základnej školy s materskou školou Jeséniova 54. Zabezpečuje v jednozmennej prevádzke prípravu a poskytovanie jedál a nápojov pre žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov školy, podľa odporúčaných výživových dávok, materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie a podľa vekových skupín stravníkov, vydaných Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

Výdajňa stravy v MŠ na Jeséniovej 61 je stravovacie zariadenie uzatvoreného typu, v ktorom sú poskytované služby formou výdaja desiat, obedov a olovrantov pre deti a zamestnancov materskej školy. Uvedené zariadenie pozostáva z výdajne stravy a dvoch jedální a má potrebné technologické vybavenie. Po nahlásení presného počtu stravníkov vedúcej ŠJ /do 8:00 hod./ je strava /desiata, obed, olovrant/ pripravovaná v ŠJ na vyčlenenom samostatnom pracovnom stole. Preprava obedov do MŠ bola v školskom roku 2014/2015 zabezpečovaná prepravným vozíkom, čo bolo v zmysle Zápisnice z hygienickej kontroly RÚVZ BA v rozpore so zákonom č.152/1995 Z.z. o potravinách a Nariadením Európskeho parlamentu o hygiene potravín. Od septembra 2015 je prevoz obedov do predškolského zariadenia, vzdialeného od ŠJ 150 m, zabezpečovaný povereným zdravotne spôsobilým zamestnancom školy /školník/ a jednej pracovníčky ŠJ na vyhradenom osobnom motorovom vozidle v upravenom kufrovom priestore. V priestoroch výdajne MŠ sa vykonáva len krájanie pečiva, chleba, ohrev mlieka, príprava čaju a natieranie nátierok.

Vyššie uvedené stravovacie zariadenia majú osobitne vydaný Prevádzkový poriadok, schválený RÚVZ BA.

Podmienky, súvisiace so stravovaním v ŠJ, ako napr. príprava a výdaj stravy, bezpečnosť stravníkov počas výdaja stravy, úhrada nákladov za stravovanie a i. podmienky vymedzuje interná smernica „Školské stravovanie“, platná od 01.09.2014.

Prípisom zo dňa 18.05.2015 kontrolovaný subjekt požiadal RÚVZ BA o vydanie posudku k návrhu na schválenie zmeny v prevádzkovaní a zmeny Prevádzkového poriadku ŠJ pri ZŠsMŠ Jeséniova 54. Zmena sa týkala zvýšenia celkovej varnej kapacity na 400 jedál denne a prípravy stravy na vývoz v maximálnom počte 130 jedál denne pre predškolské zariadenie. Rozhodnutím RÚVZ BA č.HDM/10552/2015 zo dňa 08.06.2015 bola požadovaná zmena schválená.

Počet zamestnancov v ŠJ a výdajni stravy upravuje podľa počtu prijatých stravníkov Vyhláška o zariadení školského stravovania č.330/2009 Z.z.. Za organizáciu prevádzky ŠJ a výdajne stravy zodpovedá vedúca ŠJ, ktorá je v zmysle Organizačnej štruktúry školy priamo riadená riaditeľkou školy. Vedúca ŠJ riadi prácu 4 zamestnancov v ŠJ a 2 zamestnancov vo výdajni MŠ.

Z predložených dokladov bolo zistené, že ostatná hygienická kontrola, vykonaná RÚVZ BA bola dňa 28.05.2015 a 05.06.2015 na základe žiadosti kontrolovaného subjektu v súvislosti so zmenou v prevádzkovaní ŠJ a zmenou Prevádzkového poriadku - príprava a vývoz maximálne 130 obedov denne do MŠ a zvýšenie varnej kapacity na 400 hlavných

jedál denne. K zisteným nedostatkom, týkajúcich sa prevažne technického charakteru /napr. nedostatočné umelé osvetlenie, poškodená stropná maľovka/ sa písomne vyjadrila riaditeľka kontrolovaného subjektu s uvedením termínov ich odstránenia. Podľa zápisnice RÚVZ BA z vykonanej kontroly odstránenia predmetných zistení vyplýva, že boli splnené v plnom rozsahu a v stanovenom termíne.

Zdrojom financovania školských jedální je poskytnutá dotácia na žiaka od zriaďovateľa organizácie a finančné prostriedky za stravné od zákonného zástupcu žiaka. Na rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa školského stravovacieho zariadenia, zriadeného MČ B-NM vo výške 170,00 €. Na rok 2016 bola predmetná dotácia vo výške 170,00 € určená VZN MČ B-NM č.9/2015. Dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytovaná mesačne vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok. Počet detí pre výpočet dotácie vychádzal zo stavu k 15.09. kalendárneho roka. V roku 2015 bola v rámci originálnych kompetencií poskytnutá dotácia na krytie mzdových a prevádzkových nákladov vo výške 68.073,17 € a v roku 2016 vo výške 83.378,20 €. Preverení boli zistené, že poskytnuté finančné prostriedky v sledovanom období boli organizáciou zúčtované bez vykázania rozdielu.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle VZN MČ B-NM č.7/2014 bol zákonným zástupcom dieťaťa, resp. žiaka, uhrádzaný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na stravovanie, a to vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Kontrolou správnosti predpisu výšky stravného bolo zistené, že stravné bolo vyberané vo výške podľa platnej legislatívy od 01.09.2011 a určenej vo vyššie uvedenom VZN nasledovne :

Pre ZŠ Jeséniova - 2. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený pre I. stupeň vo výške 0,95 € a pre II. stupeň vo výške 1,01 €. Pre zamestnancov ZŠ bola výška stravného určená na 1,12 €. Pre rok 2016 výška príspevku na stravné menená nebola.

Pre MŠ Jeséniova 61 - 2. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený vo výške : desiata - 0,26 €, olovrant - 0,22 €, t.j. ako doplnkové jedlá a obed - 0,64 €. Pre zamestnancov MŠ bola výška stravného určená na 1,12 €. Pre rok 2016 výška stravného menená nebola.

Podľa vykazovaných údajov bolo v roku 2015 vydaných spolu 64 611 obedov pre deti, žiakov a zamestnancov, z toho pre MŠ 13 920 ks a 27 840 doplnkových jedál pre MŠ /desiata a olovrant/. V roku 2016 bolo vydaných spolu 69 003 obedov, z toho 17 670 ks pre MŠ a 35 324 doplnkových jedál pre MŠ.

Kontrola bolo preukázané, že poplatky za stravné boli uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa/žiaka poštovým poukazom, trvalým príkazom, príp. cez internet banking na mimorozpočtový účet ŠJ, vedený v Prima banke Slovensko a.s., ktorý mal k 01.01.2015 stav vo výške 2.694,14 €, poplatky za stravné tvorili čiastku 66.221,09 €, nákup potravín bol v objeme 67.290,64 € a zostatok k 31.12.2015 bol vo výške 1.624,59 €. V roku 2016 boli príjmy za stravné vo výške 74.010,68 €, nákup potravín v objeme 72.660,56 € a zostatok na uvedenom účte bol k 31.12.2016 vo výške 2.974,71 €.

Kontrolou úhrady za stravovanie neboli zistené nedostatky. Poštové poukazy na úhradu stravného boli vedúcou ŠJ vystavované do 20. dňa pre stravníkov MŠ a do 25. dňa pre stravníkov ZŠ v mesiaci vopred na ďalší mesiac. Pri začínajúcom stravníkovia bola určená suma na predpokladaný počet dní stravovania podľa stravnej jednotky. Poštové poukazy obsahovali požadované náležitosti, t.j. meno stravníka, sumu a variabilný symbol pozostávajúci z mesiaca, roku a triedy stravníka. V nasledujúcom mesiaci bola vedúcou ŠJ vystavená poštová poukážka na úhradu na predpokladaný počet odobratých jedál v danom mesiaci podľa počtu dní školskej dochádzky s vyrovnaním preplatkov, resp. nedoplatkov na stravnom. Úhrada stravného bola preverovaná vedúcou ŠJ u ekonómky školy a v prípade nedoplatkov boli o tomto informovaní triedni učiteľia ZŠ. K úhrade stravného boli rodičia vyzývaní telefonicky, osobne, príp. písomne.

Preverení stavu nedoplatkov za stravné /mesačné vyúčtovanie stravného, konto účtu 315 100/ bolo zistené, že k 31.12.2015 boli vykázané nedoplatky spolu vo výške 1.992,50 € a k 31.12.2016 boli nedoplatky vo výške spolu 1.439,23 €.

Kontrolou mesačného vyúčtovania stravného výberovým spôsobom, neboli preukázané nedostatky. Bol doložený inventúrny súpis potravín s uvedením názvu, č. karty, množstva, ceny, ďalej obratová súpiska výdaja potravín zo skladu, výkaz stravovaných osôb - rekapitulácia a výkaz o normovaných a skutočných mesačných nákladoch. Porovnaním stavu zásob potravín na sklade v účtovníctve /konto účtu 112 000, 321 100 - dodávateľa potraviny/ s mesačným vyúčtovaním stravného neboli zistené nezrovnalosti.

K 01.01.2015 bol počiatočný stav potravín na sklade vo výške 583,90 €, príjem potravín bol vo výške 67.059,91 €, celkový výdaj potravín bol v objeme 66.350,38 € a konečný stav zásob k 31.12.2015 bol vo výške 1.293,43 €. V roku 2016 bol príjem potravín na sklad vo výške 70.815,08 €, výdaj potravín bol vo výške 70.687,85 € a stav potravinových zásob na sklade k 31.12.2016 bol vo výške 1.420,66 €. Príjem potravín bol zaznamenaný na doklade „príjemka“ s uvedením požadovaných údajov /dodávateľ, názov tovaru, cena, č. skladovej karty, dátum prijatia a i. údaje/ a tovar bol prevzatý vedúcou ŠJ.

Preverením plnenia príjmovej časti rozpočtu za stredisko ŠJ bolo preukázané, že na rok 2015 boli rozpočtované finančné prostriedky za predaj výrobkov, tovarov a služieb /ppol. 223001/, zahŕňajúce režijné náklady ŠJ vo výške 6.000,00 €, upravené a plnené boli vo výške 5.802,82 €. Na rok 2016 boli režijné náklady rozpočtované v objeme 9.900,00 €, upravené a plnené v objeme 10.951,16 €.

VZN MČ B-NM č.7/2014 určilo na rok 2015 príspevok na jedno dieťa a žiaka na čiastočnú úhradu režijných nákladov vo výške 1,00 € mesačne. VZN MČ B-NM č.7/2015 bola výška príspevku na režijné náklady pre rok 2016 zvýšená na 2,00 € mesačne.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa úhrady režijných poplatkov na príjmový rozpočtový účet školy /bankový výpis účtu, zoznam poštových poukazov, účet 602 200/, neboli zistené nezrovnalosti a výška mesačného poplatku stanovená VZN MČ B-NM bola dodržaná.

Ďalej bolo zistené, že zamestnávateľ prispieval v zmysle ZP a KZ odborovej organizácie na závodné stravovanie zamestnancov 55 % z ceny jedla a v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p. príspevok 0,22 € na jedno hlavné jedlo.

Preverením postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín pre ŠJ vo verejnom obstarávaní bolo zistené, že kontrovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ pre sledované obdobie, zabezpečil v roku 2014 obstaranie potravín v zmysle § 9, ods.9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p., ktorých predpokladaná hodnota podľa skupín výrobkov - skupín potravín /CPV - Spoločný slovník obstarávania/ bola nižšia ako 40.000,00 € bez DPH na rok, alebo počas trvania zmluvy, vykonaním prieskumu trhu. S vybranými dodávateľmi bola uzatvorená v zmysle § 409 a nasledovných zákona č.513/1991 Zb. Obchodného zákonníka rámcová kúpna zmluva spravidla na dobu od 01.01.2015 do 31.12.2016.

Jednalo sa o dodávateľa :

1. Jakol s.r.o., BA - sirupy, nealko, nápoje. V roku 2015 dodaný tovar vo výške 630,46 € a v roku 2016 vo výške 418,70 €
2. Najlepšie koláčiky, s.r.o., BA - zákusky a koláče. V roku 2015 dodaný tovar vo výške 349,53 € a v roku 2016 vo výške 244,80 €
3. ATC-JR s.r.o., BA - potravinársky tovar, mliečne výrobky, chladené výrobky a i.. V roku 2015 dodaný tovar vo výške 17.960,23 € a v roku 2016 vo výške 9.302,66 €
4. Prvá Bratislavská pekárenská a.s., BA - pekárenské a cukrárenské výrobky. V roku 2015 dodaný tovar vo výške 3.417,53 € a v roku 2016 vo výške 3.386,45 €
5. Zeleninári s.r.o., BA - ovocie, zelenina a iný potravinársky tovar. V roku 2015 bol dodaný tovar vo výške 13.134,21 € a v roku 2016 vo výške 413, 98 €

6. Imrich Jurišta - Delikates,BA - mäso a mäsové výrobky. V roku 2015 bol dodaný tovar vo výške 20.722,96 € a v roku 2016 vo výške 16.153,12 €.

7. Ing. L.Ličko, BA - suché potraviny, mliečne výrobky, oleje, koreniny a i. tovar. V roku 2015 bol dodaný tovar vo výške 9.588,72 € /zmluva od 01.10.2015/ a v roku 2016 vo výške 39.579,01 €.

Kontrolou dokumentácie z použitého postupu verejného obstarávania vyššie uvedených zákaziek bolo zistené, že v prípade verejného obstarávania č.1. až 6. chýbali cenové ponuky uchádzačov a záznamy z vykonaného prieskumu trhu. Z uvedeného vyplýva, že nebolo možné posúdiť, či bol pri zadávaní predmetných zákaziek uplatnený princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp hospodárnosti a efektívnosti /§ 9, ods. (3) zákona č.25/2006 Z.z./ . Podľa vyjadrenia riaditeľky školy, uvedený nedostatok bol zistený pri nástupe novej vedúcej ŠJ do pracovného pomeru /09/2015/ a muvádza, že chýbajúce doklady pri podpise jednotlivých zmlúv na dodanie potravín doložené boli. Z uvedeného bol dňa 01.10.2015 spísaný úradný záznam, ktorý bol kontrolnej skupine predložený. Ani po telefonickom a osobnom vyzvaní o doručenie predmetných dokladov bývalou vedúcou ŠJ, ktorá odišla zo zamestnania na vlastnú žiadosť, tieto neboli kontrolovanej organizácii vrátené a dlhodobo sa s bývalým zamestnávateľom nekontaktuje.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v rámci „Programu podpory spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách“, ktorého dodávky sú z časti financované Európskou úniou, má kontrovaný subjekt vždy na obdobie školského roka uzatvorenú Zmluvu o spolupráci na dodanie čerstvého a spracovaného ovocia a zeleniny s dodávateľom Fresco s.r.o., BA. Dodávka čerstvého ovocia a zeleniny bola pre odberateľa zabezpečená na základe jeho požiadaviek a faktúry za dodaný tovar boli dodávateľom vystavené na základe dodacích listov vždy k poslednému dňu mesiaca, v ktorom boli dodávky realizované. Prevereními fakturácie neboli zistené nezrovnalosti. K faktúre bola doložená objednávka a príjemka a fakturovaná cena za tovar bola v zmysle bodu 6) predmetnej zmluvy. V roku 2015 bol dodaný tovar vo výške 135,50 € a v roku 2016 vo výške 441,50 €. V zmysle Čl. I. predmetnej zmluvy bolo dohodnuté, že dodávateľ v súvislosti s realizáciou programu „Školské ovocie“ bude zabezpečovať bezodplatne pre kontrovaný subjekt aj likvidáciu kuchynského odpadu, vznikajúceho aj v dôsledku realizácie programu „Školské ovocie“, v objeme 60 l s frekvenciou vývozu max. 1x týždenne.

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkov ŠJ bolo zistené, že v roku 2015 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 65.000,00 €, úpravou navýšený na 68.072,00 € a čerpanie bolo vo výške 68.073,17 €. Kapitálové výdavky v danom roku čerpané neboli. Pre roku 2016 boli bežné výdavky ŠJ schválené vo výške 87.253,00 €, upravené a čerpané boli v objeme 83.378,20 €. Kapitálové výdavky v uvedenom roku neboli čerpané.

Od.01.01.2015 bola funkčná klasifikácia výdavkov upravená Vyhláškou ŠÚ SR z 18.09.2014 č.257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Podľa Internej smernice pre vedenie účtovníctva školy, prepočítané podiely na prevádzku jednotlivých organizačných zložiek kontrovaného subjektu neboli pre roky 2015 a 2016 fixné, nakoľko delenie podľa počtu žiakov alebo plochy nebolo vždy smerodajné. Delenie výdavkov bolo dané vždy kvalifikovaným odhadom, berúc do úvahy súvisiace faktory /prázdniny, ročné obdobie.../. Rozúčtovanie výdavkov na energie je komplikované z dôvodu, že v budove školy sa okrem tried nachádza aj ŠKD a ŠJ a merače energií sú len centrálné, rovnako ako faktúry. Vzhľadom k tomu, že dotácie na originálne kompetencie v sledovanom období nepokryli prevádzkové náklady na ŠJ a ŠKD, tieto boli interným dokladom /ID/ preúčtované na inú prevádzku, resp. iné zdroje. Podľa písomného vyjadrenia k postupom účtovania, od roku 2017 sú niektoré prevádzkové náklady /energie, kancelárske, čistiace a toaletné potreby, odvoz odpadov/ percentuálne členené podľa odhadnutého kľúča. Výdavky na mzdy boli a sú účtované presne podľa stredísk a ich štatistického členenia. Čerpanie výdavkov :

### 610, 620 - Mzdy, platy a poistné

V roku 2015 boli výdavky na mzdy zamestnancov ŠJ čerpané vo výške 39.849,32 € a na povinné odvody vo výške 13.608,58 €. V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na mzdy zamestnancov ŠJ vo výške 45.090,67 € a na povinné odvody vo výške 15.500,31 €.

Kontrola mzdovej agendy, týkajúcej sa zamestnancov ŠJ, bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

### 632 - Energie, voda, komunikácie

V rámci uvedenej položky boli dodané tovary a služby fakturované na základe zmluvných vzťahov s dodávateľmi SPP a.s., BA, Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Slovak Telecom a.s., BA .

Za rok 2015 bolo vykázané čerpanie uvedených výdavkov v ŠJ vo výške 5.440,25 €, z toho 3.972,29 € za energie, 1.190,31 € za vodné, stočné a 277,65 € za poštové a telekomunikačné služby. V roku 2016 boli uvedené výdavky čerpané vo výške 5.745,17 €, z toho 3.675 € na energie, 1.849,61 € na vodné, stočné a 219,71 € na poštovné a telekomunikačné služby. Kontrolou účtovných dokladov za uvedené dodávky pri náhodnom výbere neboli zistené nezrovnalosti. Výdavky boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

### 633 - Materiál

V roku 2015 bolo pre ŠJ čerpanie výdavkov na materiál vo výške 5.109,14 €. V sledovanom období bol zabezpečený bezhotovostný a hotovostný nákup všeobecného materiálu /ppol. 633006/ vo výške 2.551,18 €, ako čistiace a umývacie prostriedky, poštové peňažné poukazy, kancelárske potreby, údržbársky materiál, kuchynské potreby a iný materiál. V rámci uvedenej položky bol zabezpečený aj nákup interiérového vybavenia /ppol. 633001/ vo výške 553,92 € na nákup nerezového drezu, plechu a umývadla. V rámci nákupu prevádzkových strojov a prístrojov /ppol. 633004/ bol zabezpečený materiál vo výške spolu 1.571 €, a to odsávač pár, transportný vozík, plynová zohrievacia stolička a prietokový ohrievač, ktorých dodávatelia boli vybraní vo verejnom obstarávaní. Preverení bolo ďalej zistené, že na osobné ochranné pracovné pomôcky /OOPP - ppol. 633010/ pre zamestnancov ŠJ boli čerpané finančné prostriedky vo výške 433,00 € /VPD č.10, VPD č.97/. Kontrolovaný subjekt má pre poskytovanie OOPP vydanú internú smernicu. Prílohou je aj rozpis OOPP podľa jednotlivých pracovných pozícií.

V roku 2016 boli výdavky na materiál čerpané vo výške 7.954,84 €, čo je o viac ako 2.800,00 € vyššie čerpanie oproti predchádzajúcemu obdobiu. Z uvedenej položky bolo čerpanie na ppol. 633004 - prevádzkové stroje a prístroje vo výške 3.983,84 €. Bola zakúpená umývačka riadu, škrabka na zemiaky, MW rúra a dve práčky, nakoľko pranie prádla bolo a je zabezpečované svojpomocne. Na všeobecný materiál bolo použitých 1.877,14 € a jednalo sa o nákup rôzneho materiálu zabezpečujúceho chod stravovacieho zariadenia. V rámci ppol. 633001 - interiérové vybavenie bolo čerpanie vo výške 1.734 € a bol zakúpený úložný stôl, dvere do pivnice a vchodové dvere. Výdavky na nákup OOPP boli v danom roku vo výške 359,74 € /fa EVC 551/ a ich prevzatie bolo potvrdené pracovníkmi ŠJ na „osobnej karte za zverené predmety“.

### 635 – Rutinná a štandardná údržba

Čerpanie výdavkov uvedenej položky rozpočtu bolo pre ŠJ v roku 2015 vo výške 1.630,92 € a v roku 2016 vo výške 5.827,19 €, čo je o viac ako 4.000,00 € vyššie čerpanie oproti roku 2015. Okrem zabezpečenia potrebných revízií a drobných opráv boli v roku 2015

v rámci ppol. 635006 - rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí čerpané finančné prostriedky vo výške 1.388,20 €. Z toho bolo 1.033,00 € použitých na montáž ohrievača a umývadla v jedálni a montáž drezu a batérie so sprchou v kuchyni /fa EVC 308/ a 355,20 € za maliarske práce v jedálni /fa EVC 359/.

V roku 2016 boli okrem drobných opráv prevádzkových strojov a prístrojov /plynový sporák, konvektomat, panvica, umývačka riadu a i./ zabezpečené aj práce väčšieho rozsahu. V rámci ppol. 635006 bolo čerpanie vo výške 4.709,10 €, z toho 2.718,00 € za výmenu okien v kuchyni a 1.991,10 € za rekonštrukčné práce v kuchyni a pivničných priestoroch.

#### 637 – Služby ostatné

V roku 2015 bolo čerpanie uvedených výdavkov preverovaného strediska vo výške 2.247,07 € a v roku 2016 vo výške 2.769,42 €. V hodnotenom období boli zabezpečené prevažne všeobecné služby /637004/, ako služby bezpečnostného technika, poistenie budov, odvoz odpadu /OLO/, deratizačné služby, ciachovanie váh a iné služby. Prídela do SF podľa zákona č.152/1994 Z.z. o SF v znení n.p. - ppol. 637016 bol v roku 2015 vo výške 461,65 € a v roku 2016 vo výške 518,34 €.

V súvislosti s čerpaním výdavkov na služby bolo ďalej zistené, že na likvidáciu organického odpadu sa do 30.09.2015 využívala drvička odpadu inštalovaná v školskej kuchyni. Nakoľko vlastník verejnej kanalizácie /BVS a.s./ nesúhlasil v zmysle zákona č.223/2001 Z.z. o odpadoch v znení n.p. s používaním kuchynskej drvičky a následnou likvidáciou v systéme verejnej kanalizácie, od 01.10.2015 odvoz organického odpadu zabezpečovala fy Fresco s.r.o., BA v zmysle uzatvorenej zmluvy o spolupráci. Podľa Čl. I., bodu 2) predmetnej zmluvy bola likvidácia kuchynského odpadu zabezpečená bezodplatne v súvislosti s realizáciou programu „Školské ovocie“.

#### 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2015 čerpané na nemocenské dávky /ppol. 642015/ 187,89 € a v roku 2016 bolo čerpaných 490,60 €.

Kontrolou postupu pri zabezpečení zákaziek na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a prác v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní bolo preukázané, že pre hospodárske stredisko ŠJ boli v roku 2015 zabezpečené v zmysle § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. nasledovné zákazky :

- dvojpolcový nerezový transportný vozík pre potreby výdajne ŠJ v MŠ - Kema s.r.o., BA vo výške 118,80 €, fa EVC 57,
- rekonštrukčné práce v rámci ZoD č.1/2015 vo výške 7.486,51 €, z toho pre HS ŠJ vo výške 1.249,20 € za dodávku a montáž odsávača pár /fa EVC 153/ a za maliarske práce v jedálni vo výške 355,20 € /fa EVC 359/ - A+Z rekon s.r.o., BA,
- plynová zohrievacia stolička do varne ŠJ /z dôvodu zvýšenia varnej kapacity, ktorá bola navýšená počtom detí v MŠ/ - Gastrorex s.r.o., BA vo výške 461,66 €, fa EVC 234,
- vybavenie ŠJ - nerezový drez, umývadlo, plech - Gastrorex s.r.o., BA vo výške 553,92 €, fa EVC 366,
- kuchynské doplnky do ŠJ a MŠ /poháre, príbory, misky a i./ - Kema s.r.o., BA vo výške 1.022,88 €, fa EVC 597,
- stavebné práce v rámci ZoD č.4/2015 vo výške 3.443,00 €, z toho pre HS ŠJ vo výške 1.033,00 € za montáž ohrievača a umývadla v jedálni a montáž drezu a batérie so sprchou v kuchyni /fa EVC 308/ - Profi Team s.r.o.,BA.

V roku 2016 bolo v procese verejného obstarávania podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2016 Z.z. a § 117 zákona č.343/2015 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2015 realizované zadávanie zákaziek na dodanie nasledovných tovarov a prác:

- stôl s úložným systémom - J.Šajmír, BA, vo výške 920,00 €, fa EVC 36 a 57,
- umývačka riadu - RM Gastro Jaz s.r.o., BA vo výške 1.407,60 €, fa EVC 106,

- rekonštrukčné práce školskej kuchyne - A+Z rekon s.r.o.,BA vo výške 2.718,00 € /ZoD č.1/2016/, fa EVC 155,
- škrabka na zemiaky - Gastrorex s.r.o., BA vo výške 1.606,20 € fa EVC 566,
- rekonštrukčné práce v školskej kuchyni a pivničných priestoroch - J.Jurinec, Lomná /ZoD č.8/2016/ vo výške 1.991,90 €, fa EVC 579,
- dvojkrídlové vchodové dvere do ŠJ - R-G Plast s.r.o., Trstince vo výške 1.559,68 €, fa EVC 76/2017.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej so zabezpečením verejného obstarávania bolo preukázané, že k jednotlivým zadaniam bola doložená výzva na predloženie ponuky, ktorá obsahovala opis predmetu zákazky, predpokladanú hodnotu zákazky a ostatné súvisiace údaje. Ďalej bola doložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk, schválená riaditeľkou školy a cenové ponuky vrátane aktuálneho dokladu o oprávnení podnikateľ v predmete zákazky v prípade vyžiadania /výpis z OR, výpis zo Živnostenského registra práce/. Fakturované sumy za vyššie uvedené dodávky tovaru a prác boli v súlade s cenovými ponukami. Kontrolovaná organizácia má vydanú Internú smernicu k verejnému obstarávaniu v zmysle platnej legislatívy.

Kontrolou dodávateľských faktúr za nákup potravín, resp. tovaru, dodanie služieb a prác neboli preukázané nedostatky. K faktúre ŠJ za nákup potravín, resp. tovaru, dodanie služieb a prác pri náhodnom výbere, boli doložené doklady, dokumentujúce opodstatnenosť zúčtovania dokladu /objednávka, dodací list, príjemka, výkaz prác, zákazkový list a iné súvisiace doklady/ a ku každej faktúre bol vyhotovený likvidačný list.

Kontrolou dodržiavania postupu pri vykonávaní finančnej kontroly v súvislosti s nákupom potravín v zmysle platných právnych noriem a interných smerníc bolo zistené, že v roku 2015 bol výkon predbežnej finančnej kontroly zabezpečený v súlade s ustanovením § 9, zákona č.502/2011 Z.z. ekonómkou školy. V roku 2016 bola vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle ustanovení § 7, zákona č.357/2015 Z.z. ekonómkou organizácie, so zameraním na overenie súladu finančnej operácie alebo jej častí so skutočnosťami v zmysle citovaného zákona.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila aj dodržiavanie povinnosti zverejňovania faktúr za nákup potravín v zmysle zákona č.382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., podľa ktorého majú obce, mestá, samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach. Nedostatky preukázané neboli. Preverovaný subjekt na svojej web stránke zabezpečil zverejňovanie faktúr v zmysle citovaného zákona a Internej smernice zo dňa 01.01.2012. Podľa zákona, povinná osoba zabezpečí zverejnenie faktúry do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia. Zverejňovaním dokumentov za všetky hospodárske strediská bola poverená ekonómka školy.

Z vykonanej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov strediska ŠJ za sledované obdobie vyplýva, že na preverovanom úseku činnosti neboli preukázané nedostatky závažnejšieho charakteru, okrem chýbajúcich cenových ponúk k verejnému obstarávaniu potravín z roku 2015, ku ktorým sa vyjadrila riaditeľka organizácie a kontrolná skupina hodnotí tento stav ako postačujúci. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia.

#### K bodu 4/

Školský klub detí /ŠKD/ ako súčasť ZŠsMŠ Jeséniova zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ, záujmovú činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia, zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie

a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania. Podľa Prevádzkového poriadku školy, ŠKD riadi riaditeľka školy a výchovno-vzdelávaciu činnosť v tomto zariadení organizuje zástupkyňa riaditeľky školy pre 1. - 4. ročník. Okrem Prevádzkového poriadku školy pre všetkých pedagógov školy, sa vychovatelia ŠKD riadia aj pravidlami Prevádzkovo-pracovného poriadku, ktorý je súčasťou Prevádzkového poriadku školy. Uvedené zariadenie je v prevádzke počas pracovných dní v čase od 6,30 hod., kedy sú žiaci sústredení v zbernej triede na prízemí do 17,30 hod.. Súčasne sa prihliada na oprávnené požiadavky zákonných zástupcov žiakov a ekonomické podmienky školy.

Školský výchovný program je vypracovaný vždy na jeden školský rok s vymedzením výchovno-vzdelávacích činností a ich cieľovým zameraním. ŠKD nemá vlastné miestnosti, činnosť klubu prebieha po skončení vyučovania v triedach. Nábytok v triedach je vyhovujúci individuálnej, ale aj skupinovej práci a priestory sú vybavené odpočinkovými kobercami. Hry, výtvarný materiál a iné hračky sú uložené v skrinkách a v rámci klubovej činnosti je využívaná aj počítačová učebňa, školská knižnica a školské ihriská. Počas pobytu v ŠKD deti navštevovali aj krúžky, ako futbalový, výtvarný, keramický, fotografický, hra na klavír a i..

Žiaci boli do ŠKD zaradení vždy na jeden školský rok na základe písomnej žiadosti podanej ich zákonným zástupcom najneskôr do 30.06. príslušného roka. O zaradení žiaka do ŠKD, resp. o jeho vyradení, rozhoduje riaditeľka školy po prerokovaní s vedúcou vychovateľkou a rodičmi žiaka.

V hodnotenom období mal ŠKD 7 oddelení a navštevovalo ho v priemere 177 žiakov. Vychovatelia pracovali s deťmi v jednotlivých oddeleniach podľa Školského výchovného programu na daný školský rok a ročných výchovno-vzdelávacích plánov vypracovaných vychovateľmi ŠKD.

Na rok 2015 a 2016 bola VZN MČ B-NM určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na žiaka v ŠKD vo výške 330,00 €. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 bola v rámci originálnych kompetencií na uvedený účel poskytnutá a zúčtovaná dotácia vo výške 68.043,62 € a v roku 2016 vo výške 83.015,18 €.

Pre rok 2015 bol VZN MČ B-NM č.7/2014 určený príspevok rodiča na jedno dieťa v ŠKD vo výške 15,00 € mesačne. V danom roku boli príjmy za uvedený pobyt /ppol. 223002/ naplnené vo výške 27.120,00 €.

Pre rok 2016 bol VZN MČ B-NM č.7/2015 určený mesačný príspevok na úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou ŠKD na jedno nezaopatrované dieťa vo výške 25,00 €. Celkové príjmy za poplatky v ŠKD boli vo výške 41.050,00 €.

Kontrolou úhrad za pobyt v ŠKD spôsobom náhodného výberu neboli preukázané nedostatky /poštové poukazy, resp. potvrdenie o bankovom prevode, bankový výpis z účtu, konto účtu 318 300/. Uvedené poplatky boli hradené na príjmový účet školy poštovým poukazom, resp. bankovým prevodom v mesačných, kvartálnych platbách, resp. za obdobie od IX. do XII. a od I. do VI. mesiaca školského roka. Predmetné poplatky boli hradené vo výške, určenej VZN MČ B-NM na dané obdobie. Evidencia poplatkov a kontrola úhrad bola vedená na každom oddelení jednotlivými vychovateľmi a v prípade nedoplatkov boli zákonní zástupcovia žiakov urgovaní telefonicky, príp. písomne.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov v ŠKD bolo preukázané, že v roku 2015 bolo celkové čerpanie vo výške 68.043,00 €. V roku 2016 boli bežné výdavky čerpané v objeme 83.195,18 €.

Preverení čerpania jednotlivých položiek výdavkovej časti rozpočtu pre stredisko ŠKD bolo zistené nasledovné :

#### 610,620 - Mzdy, platy a poistné

V roku 2015 boli výdavky na mzdy zamestnancov ŠKD čerpané vo výške 45.471,36 € a na povinné odvody vo výške 15.420,47 €. V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na mzdy vo výške 54.868,54 € a na poistné vo výške 19.281,53 €. Kontrola dokladov, týkajúca sa mzdových nárokov zamestnancov ŠKD, bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

### 632 - Energie, voda, komunikácie

Za rok 2015 bolo čerpanie výdavkov za energie v rámci uvedenej položky čerpané vo výške 4.188,12 €, z toho na energie 3.334,62 €, na vodné, stočné čiastka 806,36 € a na poštové a telekomunikačné služby 47,14 €. V roku 2016 bolo celkové čerpanie vo výške 3.119,68 €, z toho 2.383,51 € na energie, 689,06 € na vodné, stočné a 47,11 € na poštové a telekomunikačné služby. Preverením fakturácie za vyššie uvedené dodávky neboli preukázané nedostatky.

### 633 - Materiál

Výdavky na materiál boli v roku 2015 čerpané vo výške 66,90 € na hotovostný nákup čistiacich prostriedkov, tlačív a šekov. V roku 2016 boli výdavky na uvedený účel čerpané vo výške 2.287,47 €. V hotovosti bol hradený nákup rôznych pomôcok na vyučovanie v celkovej výške 322,40 €. K výdavkovým pokladničným dokladom bol doložený doklad preukazujúci vykonanie finančnej kontroly - „žiadanka na drobný nákup“ a doklad o nákupe z registračnej pokladne. Výdavky na všeobecný materiál boli čerpané vo výške 1.286,87 € na nákup tonerov dopravných značiek a iného materiálu.

### 635 - Rutinná a štandardná údržba

Výdavky v rámci uvedenej položky boli v roku 2015 čerpané v objeme 1.482,18 €. Boli zabezpečené revízie vo výške 118,15 € /tepelná centrála, hasiace prístroje/. Z ppol. 635006 - rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí boli hradené výdavky na zabezpečenie prác v zmysle ZoD č.1/2015 - šachovnicová plocha s lavičkami na ihrisku v celkovej výške 2.764,03 €, z toho pre HS ŠKD vo výške 764,03 €. Ďalej bola realizovaná úprava priestoru pod schodiskom /sklenená uzamykateľná stena/ v celkovej výške 1.370,00 €, z toho pre HS ŠKD vo výške 600,00 €

V roku 2016 výdavky na údržbu preverovaného zariadenia čerpané neboli.

### 637 - Služby ostatné

V roku 2015 boli výdavky na služby v stredisku ŠKD čerpané vo výške 1.414,59 €, z toho čerpanie na tvorbu sociálneho fondu v zmysle zákona o SF /ppol. 637016/ bolo vo výške 476,00 € a príspevok na stravu zamestnancov /ppol. 637014/ vo výške 386,19 €. Na všeobecné služby /ppol. 637004/ bolo použitých 115,50 € na vývoz odpadu /OLO/ a školenie BOZP bolo použitých 436,90 €.

V roku 2016 boli výdavky na zabezpečenie služieb čerpané vo výške 1.765,86 €. Najvyššie čerpanie bolo na tvorbu sociálneho fondu v zmysle zákona o SF /ppol. 637016/ vo výške 593,64 € a na príspevok na stravu zamestnancov /ppol.637014/, a to vo výške 491,23 €. Na všeobecné služby /ppol. 637004/ bolo použitých 680,99 €.

### 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

V roku 2015 výdavky v rámci uvedenej položky čerpané neboli. V roku 2016 bolo čerpaných 1.872,10 €, z toho na odchodné /ppol. 642013/ čiastka 1.399,00 € pre zamestnankyňu pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok a na nemocenské dávky čiastka 473,10 € /ppol. 642015/.

Preverením účtovných dokladov, týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov strediska ŠKD za preverované obdobie neboli zistené nedostatky. Faktúry, resp. pokladničné doklady boli doložené požadovanými dokladmi /objednávka, doklad z registračnej pokladnice a i./, obsahovali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1/ zákona o účtovníctve a jednotlivé účtovné prípady boli zaúčtované podľa platných účtovných smerníc. Pri nákupe v hotovosti boli jednotlivé výdavkové pokladničné doklady zaznamenané v pokladničnej

knihe. Obsahovali podpisový záznam osoby, schvaľujúcej účtovnú operáciu, boli vystavené na meno príjemcu a prevzatie hotovosti bolo potvrdené jeho podpisom.

Kontrolná skupina hodnotí stav na úseku zabezpečovania činností súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami ŠKD za postačujúci. Preverovaný subjekt postupoval pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu počas sledovaného obdobia v súlade s príslušnými zákonnými normami a internými predpismi.

#### K bodu 5/

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

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, 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..

V roku 2015 riaditeľka ZŠsMŠ Jeséniova vydala príkaz na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov organizácie za rok 2015. Termín začatia inventarizácie určila na 10.12.2015 a termín ukončenia inventarizácie na 31.12.2015 s termínom odovzdania správy na schválenie do 15.01.2016.

V príkaze určila, že dokladová inventúra bude vykonaná pri týchto druhoch majetku a záväzkov :

- účet 02X, budovy;
- účet 08x, oprávky;
- účet 031, pozemky;
- účet 112, materiál na sklade;
- účet 222, výdavkový účet;
- účet 223, príjmový účet;
- účet 221 100, účet SJ;
- účet 221 200, účet SF;
- účet 221 300, účet darov;
- účet 221 400, depozitný účet;
- účet 211, pokladnica;
- účet 314, poskytnuté prevádzkové preddavky;
- účet 315, pohľadávky;
- účet 321, dodávatelia;
- účet 324, prijaté preddavky;
- účty 331, 336 anal., 342, týkajúce sa miezd zamestnancov;
- účty 355, majetok z prostriedkov ŠR a zriaďovateľa;
- účet 381 a 384, náklady a výnosy budúcich období;
- účet 378 a 379, iné pohľadávky a záväzky;
- účet 472, sociálny fond;
- účet 750, drobný evidovaný majetok.

Podklady o stave zásob na sklade a o preplatkoch a nedoplatkoch stravníkov poskytla vedúca ŠJ. Mzdové podklady poskytla mzdová účtovníčka.

Preverením súvisiacich dokladov bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch a za kontrolovaný rok nebol zistený žiadny rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom.

Riaditeľka ZŠsMŠ Jeséniova, na základe príkazu starostu mestskej časti Bratislava - Nové Mesto vydala v súlade s § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. príkaz na vykonanie inventarizácie majetku v správe ZŠsMŠ ku dňu 31.12.2016 s obsahom :

- Zachovať jednotný postup pri vykonávaní riadnej a mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, dodržiavanie harmonogramu vykonania riadnej inventarizácie v MČ BNM. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy vykonať fyzickú inventúru, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov dokladovú inventúru. Inventarizáciu vykonať k 31.12.2016 s usporiadaním rozdielov do 20.01.2017.

- Predložiť komplexnú správu o inventarizácii a usporiadaní rozdielov riaditeľke školy do 20.01.2017 a na oddelenie hospodárske a finančné MÚ–B NM do 24.01.2017.

- Na zabezpečenie výkonu bola menovaná ústredná inventarizačná komisia.

- Ústredná inventarizačná komisia riadi a koordinuje inventarizačné práce, súhrne vyhodnocuje výsledky inventarizácie vrátane návrhov na opatrenia. Pred vykonaním inventarizácie vykoná inštrukciú pracovníkov zabezpečujúcich inventarizáciu.

- Počas vykonávania fyzickej inventúry je zakázané presúvať inventarizovaný majetok.

- Čiastkové inventarizačné komisie vykonávajú inventarizačné práce v rozpätí od 07.12.2016 do 21.12.2016. Skutočné stavy majetku sa zisťujú fyzickou inventúrou prepočítaním, premeraním, resp. obhliadnutím, ak to pripúšťa ich povaha.

- V ostatných prípadoch sa skutočné stavy majetku a záväzkov zisťujú dokladovou inventúrou.

- Predsedovia čiastkových inventarizačných komisií odovzdajú ukončené inventarizačné práce ústrednej inventarizačnej komisii do 31.12.2016.

Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasiť skutočne evidovaný majetok 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.

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.

Kontrolná skupina vykonala zisťovanie vykonanej inventarizácie za rok 2016 kombinovanou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov súvisiacich s predmetom kontroly. 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 súpisoch.

K 31.12.2016 organizácia vykazovala stav majetku na účte 021 - stavby v hodnote 595.525,87 €. Dokladom je výpis z katastra, resp. listy vlastníctva na budovy ZŠsMŠ Jeséniova, protokoly od zriaďovateľa o zverení majetku. Hodnota dlhodobého hmotného majetku na účte 022 - stroje, prístroje, zariadenia predstavovala ku koncu roka 2016 celkovú hodnotu vo výške 42.345,45 € a majetok bol zaradený na jednotlivé strediská.

Iný majetok - účet 029 - bol bezo zvyšku ku koncu roka 2016 v celkovej hodnote 117.659,97 €

Hodnota pozemkov - účet 031 predstavovala čiastku 522.505,48 €

Materiál na sklade - účet 112 - (potraviný), materiál na sklade ŠJ bol fyzickou a dokladovou inventúrou v hodnote 1.420,66 €. Podrobný inventúrny súpis zásob je výstup z programu používaného vedúcou ŠJ pre sledovanie pohybu zásob a je pri internom doklade (ID) č. 75.

Účet pokladnica - 211 100 - nulový stav. V pokladnici je vykázaný nulový zostatok k 31.12.2016. Inventúra peňažnej hotovosti bola vykonaná v súlade s § 29, ods. 3 zákona č.431/2003 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. v priebehu roka. Je dokladovaná inventúrnymi súpsimi s podpismi zodpovedných osôb, ktoré sú priložené k pokladničným dokladom.

Inventarizáciu bankových účtov bol ku koncu roku 2016 zistený nulový stav na výdavkovom a príjmovom účte.

Účet školskej jedálne - 221 100 (účet č.942974700) mal hodnotu 2.974,71 €. Dokladom je výpis z banky č. 12 zo dňa 31.12.2016.

Účet 221 200 - sociálny fond (účet č.8423723004) mal čiastku 7.970,81 €. Dokladom je výpis z banky č. 12 zo dňa 31.12.2016.

Účet darov - 221 300 (účet č.8423724007) mal účtovný stav 1.789,04 €. Dokladom je výpis z banky číslo 3 zo dňa 31.12.2016.

Účet depozitný - 221 400 (účet č.8423721009) mal čiastku 55.929,15 €. Dokladom je výpis z banky číslo 2 zo dňa 31.12.2016.

Závazky - prijaté preddavky - 324 100 mali účtovný stav 5.420,27 €. Preddavky tvoria preplatky na stravnom, menný zoznam stravníkov je priložený k ID 75/2016.

Zamestnanci - 331 000. Účtovný stav 31.920,19 €. Jedná sa o mzdové prostriedky za december 2016, ktoré boli zamestnancom vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2017, podklady sú pri ID č. 72.

Pohľadávky voči zamestnancom - 335 000. Účtovný stav 345,01 €. Jedná sa o pohľadávku voči zamestnankyni Eve P., ktorá prečerpala dovolenku o 315,50 € a dlhuje za nedoplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia 2015 sumu 29,51 €. Príčinou je jej nečakaná a dlhodobá práceneschopnosť a plánovanie ukončenie pracovného vzťahu o ktorom sa uvažovalo, že bude pokračovať do konca kalendárneho roka.

Odvody do poisťovní - 336 xxx. Účtovný stav 19.693,61 €. Jedná sa o záväzok voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovni vyplývajúcich z miezd za december 2016. Odvedené boli v januárovom výplatnom termíne.

Ostatné priame dane - 342 000 v čiastke 4.315,35 €. Jedná sa o záväzok voči daňovému úradu vyplývajúcich z výplaty miezd za december 2016. Odvedený bol v januárovom výplatnom termíne.

Majetok od zriaďovateľa z cudzích zdrojov - 355 003. Účtovný stav 522.505,48 €. Jedná sa o pozemok.

Majetok z prostriedkov zriaďovateľa - 355 200 v čiastke 437.876,16 €. Zostatková cena majetku v účtovníctve je totožná so zostatkovou cenou vykázanou v programe Majetok.

Závazky zo sociálneho fondu - 472 xxx. Účtovný stav 7.970,81 €. Sociálny fond bol vytvorený v plnej výške, jedná sa o nevyčerpané prostriedky. Jeho stav je totožný s konečným stavom na bankovom výpise účtu sociálneho fondu za rok 2016.

Drobný majetok - 750 xxx: MŠ Jeséniova 61, stredisko 06: účtovný stav 21.733,86 €, ŠJ Jeséniova 54, stredisko 46: účtovný stav 27.913,77 €, ZŠ Jeséniova 54, stredisko 62: účtovný stav 81.560,58 €. Spolu: účtovný stav 133.928,53 €.

Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavania, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom. Majetok preverovanej organizácie je v účtovníctve členený na analytických účtoch podľa zdrojov financovania na vlastný, zverený a cudzí. Je vedený v podpornom programe podľa zdrojov financovania, názvu, nadobúdacej ceny, dátumu obstarania, podľa stredísk a jeho uloženia. Podľa doby použiteľnosti a ceny sa člení na dlhodobý a krátkodobý majetok. Obstaranie dlhodobého majetku je v účtovníctve vedené na analytických účtoch podľa jednotlivých investičných akcií, schválených v rozpočte. Pozemky sú na analytických účtoch vedené v členení na vlastné a zverené. Pohľadávky organizácia vedie na analytických účtoch podľa ich druhu a záväzky podľa jednotlivých subjektov. Drobný hmotný majetok a materiál na sklade CO organizácia sleduje na podsúvahových účtoch.

Kontrolnej skupine bola predložená „Záverečná správa“ z vykonania riadnej inventarizácie majetku za rok 2016. V nej ústredná inventarizačná komisia konštatuje, že na základe inventarizačných súpisov porovнала 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 ZŠ s MŠ za preverované obdobie za postačujúci. Kontrolou neboli zistené nedostatky ani rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom.

### Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby : Základná škola s materskou školou, Jeséniova 54, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom za obdobie rokov 2015 - 2016 možno konštatovať, že zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia.

Kontrolovaná organizácia zabezpečila dodržiavanie zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolovaná organizácia dodržiava základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom a internou smernicou, ako i vedenie účtovníctva v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli zo strany vedenia organizácie v priebehu kontroly objasnené, boli doložené doklady, preukazujúce vykonanie niektorých finančných operácií, zistené nedostatky boli odstránené, resp. boli predložené písomné vyjadrenia o ich riešení. Zistenie o chýbajúcich dokladoch k cenovým ponukám k verejnému obstarávaniu potravín v školskej jedálni z roku 2015 bolo zo strany riaditeľky organizácie vysvetlené a kontrolná skupina ho akceptovala.

Po vyhodnotení výsledku kontroly, podľa jednotlivých hospodárskych stredísk školy, a zameraní sa na vybrané oblasti hospodárenia, kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu.

## **Uznesenie z 23. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 13. februára 2018**

### **23/06 Miestne zastupiteľstvo**

#### **s c h v a ľ u j e**

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

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 18  
proti : 0  
zdržali sa : 0