

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 10.04.2018

SPRÁVA

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Česká 10

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Iveta Kopásková
riaditeľka ZŠsMŠ Česká 10

Apríl 2018

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Česká 10

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 : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Česká 10.

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, materských škôl, školského klubu detí, školských jedální a vykonania inventarizácie majetku za obdobie rokov 2015 a 2016.

Program kontroly bol zameraný na príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Česká 10, vrátane mzdovej agendy organizácie. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Osadná 5 a Materská škola Rešetkova 6, hospodárskeho strediska Školská jedáleň ZŠ Česká 10 a MŠ Rešetkova 6, hospodárskeho strediska Školský klub detí a Vykonanie inventarizácie majetku organizácie.

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Česká 10

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 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 Česká 10, zameranú na hospodárenie v rokoch 2015 a 2016.

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, materských škôl, školského klubu detí, školských jedální a vykonávania inventarizácie majetku, vrátane odpisovania majetku.

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 02.11.2017 do 26.01.2018 v kontrolovanom subjekte.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Česká 10, vrátane mzdovej agendy organizácie
2. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Osadná 5
3. Príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Rešetkova 6

4. Príjmy a výdaje v návaznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školská jedáleň ZŠ Česká 10 a MŠ Rešetkova 6
5. Príjmy a výdaje v návaznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školský klub detí
6. 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 materskými školami Česká ul. 10 je, na základe zriaďovacej listiny vydané dňa 01.07.2002 zriaďovateľom MČ B-NM, rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

Základná škola ponúka rozšírené vyučovanie hudobnej výchovy, deti sa učia hrať na zobcovu flautu. V škole pôsobí hudobné oddelenie Základnej umeleckej školy so sídlom na Hálkovej ul..

Základná škola s materskými školami Česká ul. 10 /ďalej len ZŠsMŠ/ sa člení na: Základnú školu na Českej ul. 10, Materskú školu na Osadnej ul. 5 a Materskú školu na Rešetkovej ul. 6. Súčasťou ZŠsMŠ je Školská jedáleň na ZŠ Česká, Školská jedáleň na MŠ Rešetkova, Výdajná školská jedáleň na MŠ Osadná a Školský klub detí na ZŠ.

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou ZŠsMŠ, ktorá upravuje riadenie a organizáciu školy. Pre kontrolované roky bol účinný Organizačný poriadok, platný od 03.09.2007, ktorého znenie upravujú dodatky súvisiace so zmenami v zložení komisií v daných školských rokoch /inventarizačná, vyráďovacia, škodová, likvidačná, stravovacia komisia a komisia na výber dodávateľských prác. Dodatkom č.11 Organizačného poriadku kontrolovanej organizácie bola upravená zmena v počte zástupkyň riaditeľky školy pre materské školy. Z dôvodu, že v zmysle § 34, ods. 2, písm. b/ zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zástupkyňa riaditeľky školy pre materskú školu Rešetkova nesplnila kvalifikačnú požiadavku, potrebnú na výkon funkcie vedúceho pedagogického zamestnanca, bola odvolaná z tejto funkcie s účinnosťou od 01.01.2017. Zástupkyňu riaditeľky školy pre elokované pracovisko Materská škola Rešetkova bola dňom 10.01.2017 poverená vykonávať zároveň zástupkyňa pre elokované pracovisko Materská škola Osadná. Na základe uvedeného bola upravená aj schéma novej organizačnej štruktúry školy.

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Česká 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 Česká 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 MŠ Osadná, MŠ Rešetkova, I. a II. stupeň základnej školy, Školský klub detí, Školskú jedáleň pri ZŠ, Školskú jedáleň pri MŠ Rešetkova a Výdajňu stravy pri MŠ Osadná.

Základná škola s materskou školou Česká 10 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: UCTO, Rozpočet, Pokladňa, Fakturácia, Banka a podsystém majetku - Evidencia majetku. Prostredníctvom programu TRIMEL je zabezpečované aj zverejňovanie potrebných údajov. Mzdy a personalistika sa spracovávajú programom VEMA.

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

K bodu 1/

Kontrolou hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Česká 10 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. Bol preverený rozpis finančných prostriedkov z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa MČ B-NM. Normatívne príspevky pre školu na kalendárne roky boli určené 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 - 248 žiakov /z toho 8 integrovaných/, pre školský rok 2015/2016 - 243 žiakov /z toho 11 integrovaných/ a pre školský rok 2016/2017 - 265 žiakov /z toho 13 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 772.060,69 €, z toho finančné prostriedky pre ZŠ, ktoré boli skutočne použité vo výške 558.459,33 €:

na prenesené kompetencie ZŠ - 348.068,00 €:

- normatívne : osobné náklady - 266.452,18 €, prevádzkové náklady - 72.380,82 €
- nenormatívne : vzdelávacie poukazy - 7.962,00 €, učebnice - 814,00 €, príspevok na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia - 459,00 €

na originálne kompetencie ZŠ - 206.601,18 €/znížené o 66,36 € - vratka/ :

- školský klub - 63.372,04 €
- školská jedáleň - 56.694,38 €
- ZŠ - 86.601,12 €

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny - 1.173,10 €:

- strava - 1.023,70 €
- školské potreby - 149,40 €

ostatné dotácie ZŠ - 2.617,05 €:

- bežné výdavky - dary - 2.362,05 €
- korčuliarsky kurz - 255,00 €

V uvedenom roku boli poskytnuté finančné prostriedky pre MŠ vo výške 213.535,00 €, z toho :

- Odborom školstva Okresného úradu - 7.324,00 €
- Originálne kompetencie - 200.379,00 €
- Kapitálové výdavky - 5.832,00 €

Prostriedky použité na bežné a kapitálové výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu na OK vo výške 66,36 € 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 804.907,46 €, z toho finančné prostriedky pre ZŠ skutočne použité vo výške 594.965,96 €:

na prenesené kompetencie ZŠ - 370.344,00 €:

- normatívne : osobné náklady - 300.315,38 €, prevádzkové náklady - 53.788,62 €
- nenormatívne : vzdelávacie poukazy - 8.407,00 €, odchodné - 856,00 €, lyžiarsky kurz - 2.700,00 €, učebnice - 1.014,00 €, príspevok na žiakov zo SZP - 363,00 €, škola v prírode - 2.900,00 €

na originálne kompetencie ZŠ - 214.843,91 €:

- školský klub - 79.592,60 €
- školská jedáleň - 54.462,80 €
- ZŠ - 80.788,51 €

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny - 1.238,05 €:

- strava - 1.088,65 €
- školské potreby - 149,40 €

ostatné dotácie ZŠ - 8.540,00 €:
- bežné výdavky - havárie OK - 4.680,00 €
- bežné výdavky - dary - 3.600,00 €
- korčuľarsky kurz - 260,00 €

V uvedenom roku boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky pre MŠ vo výške 205.305,86 €:
- Odborom školstva Okresného úradu - príspevok na žiakov v MŠ - 6.348,00 €
- originálne kompetencie MŠ - 197.322,30 €
- ostatné dotácie - 1.635,56 €
- kapitálové výdavky - 4.032,00 €

Prostriedky použité na bežné a kapitálové výdavky boli riadne zúčtované. Organizácia vrátila nevyčerpanú dotáciu na lyžiarsky výcvik vo výške 300,00 €, na školu v prírode vo výške 100,00 € a na originálne kompetencie vo výške 203,64 € na účet MÚ B-NM /vratka nepoužitej dotácie/.

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

Rozpočet kontrolovanej organizácie pre rok 2015 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.05/03 dňa 29.04.2015. Bežné vlastné príjmy boli plnené po úprave rozpočtu vo výške 134.093,85 € /103,4 %/. Bežné výdavky vrátane bežných transferov /1.918,02 €/ boli čerpané po úprave rozpočtu vo výške 766.162,33 € /100,3 %/. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 5.832,00 € /100 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami MČ B-NM č.1,2,3,11,13,16,17,18,20, 22,41,45 a rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.11 a 34.

Rozpočet pre rok 2016 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.10/06 dňa 15.12.2015. Bežné vlastné príjmy boli plnené, po úprave rozpočtu, vo výške 153.835,34 € /106,0 %/. Bežné výdavky vrátane bežných transferov /3.745,60 €/ boli čerpané, po úprave rozpočtu, vo výške 800.271,82 € /100,4 %/. V uvedenom roku bol rozpočet organizácie upravený rozpočtovými opatreniami MČ B-NM č.2,3,5,6,9, 12,13,17,18, 19,20,21,22,24,25,28,32,33,36,39 a 40.

Bežné príjmy celkom :
rok 2015 - 134.093,85 € /103,4 %/
z toho dary - 12.362,05 €
rok 2016 - 153.835,34 € /106,0 %/
z toho granty a dary - 3.600,00 €

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku :
rok 2015 - 6.539,28 € /100,0 %/
rok 2016 - 9.373,44 € /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 a služieb bolo zistené :

Na základe zmluvy č.2/2005 o nájme a podnájme nebytových priestorov za prenájom druhej budovy školy /SCHOOOL, s.r.o./ sú refakturované a uhrádzané na príjmový účet školy platby za prenájom /4.149,24 €/mesiac/ a spotrebu energií /samostatné merače/, vrátane refakturácie za poistenie budovy podľa dodatku č.2 k poistnej zmluve. Úhrady za prenájom druhej budovy školy sú v plnej výške odvádzané na účet MÚ B-NM.

Na základe nájomných zmlúv č.15/2015 a č.1/2016 - konanie referenda a volieb, uzatvorených s MČ B-NM - organizáciou boli fakturované iba výdavky spojené s prevádzkou, t.j. čistiace prostriedky, upratovanie, elektrická energia a vodné, stočné /podľa kalkulačného listu - technický prepočet spotreby energií, spotreba elektrickej energie prepočítaná podľa energetickej náročnosti spotrebičov za hodinu a počtu hodín svietenia, spotreba vody/. Uvedené služby sú rozpočtované v ostatných príjmoch.

Na základe uzatvorených nájomných zmlúv organizácia fakturovala /Caffe Restaurant Rendez-vous/ prenájom plochy na parkovanie počas víkendov v určenom období a nájom za automat /Coca-Cola HBC - neuhradená odberateľská faktúra za rok 2015 vo výške 152,69 € bola v roku 2016 uhradená/.

Okrem uvedených fakturovaných nájmov a služieb, vyplývajúcich z nájmov, boli v náväznosti na uzatvorené zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov preverené platby nájmov a služieb podľa RO denníkov príjmov za kontrolované obdobie. Vyčíslený stav príjmov zodpovedal príjmom zmluvne dohodnutým /prenájom telocviční, tried, resp. nájom RAJO/.

Prijaté úhrady nájomného ako mimorozpočtové finančné prostriedky organizácia priebežne zasielala zriaďovateľovi v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktoré jej boli vrátené /s výnimkou nájomného za druhú budovy školy/ v náväznosti na rozpis finančných prostriedkov na bežný účet ako vlastné zdroje. K neoprávnenému zadržaniu príjmov nedošlo.

Prijaté úhrady za služby, súvisiace s nájomom, boli preverené v súvislosti s kontrolou vykázaných ostatných príjmov organizácie /292/.

Za predaj výrobkov a služieb :
rok 2015 - 45.178,58 €/100,0 %/
rok 2016 - 65.924,50 €/100,0 %/

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 Česká 10.

Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov :
rok 2015 - 0,93 €

rok 2016 - 0,03 €

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

Ostatné príjmy :

rok 2015 - 80.013,01 € /102,6 %/

rok 2016 - 74.937,37 € /107,3 %/

Boli preverené podľa RO denníkov, faktúr a zmlúv. Uvedené príjmy súviseli najmä s úhradami služieb vyplývajúcich z nájomných zmlúv, dobropisov vystavených SPP a ZEZ a NOVBYT a za pedagogickou praxou študentov PF UK v roku 2015 /na základe ekonomického usmernenia príjmy za pedagogickú prax študentov boli v roku 2016 vedené v rozpočtových príjmoch: 310 - granty a dary/.

Granty a dary :

rok 2015 - 2.362,05 €

rok 2016 - 3.600,00 €

V roku 2015 sa jednalo o dar BONI FRUCTI ako dotáciu na školské ovocie /zmluva/ a dar ČSOB nadácie /2.200,00 €/ v rámci projektu Rastieme s ČSOB /preliezka a oplotenie/. V roku 2016 - za pedagogickú prax študentov PF UK a dar televízora do SKD.

Kontrolovaná organizácia podávala na MÚ B-NM mesačné hlásenia o odvode príjmov v zmysle usmernenia /školné, réžia, úroky, energie, vratky a dobropisy, nájmy, vratka za pedagogickú prax študentov PF UK, resp. iné vratky/.

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v časti nákladových položiek boli zistené nasledovné skutočnosti :

Výdavky celkom :

rok 2015 - 7771.994,33 € /100,3 %/

z toho : bežné výdavky - 766.162,33 € /100,3 %/

kapitálové výdavky - 5.832,00 € /100,0 %/

rok 2016 - 804.303,82 € /100,4 %/

z toho : bežné výdavky - 800.271,82 € /100,4 %/

kapitálové výdavky - 4.032,00 € /100,0 %/

Bežné výdavky :

610 + 620 - Mzdy, platy a poistné :

rok 2015 - 405.013,44 € /100,0 %/

rok 2016 - 425.457,02 € /100,6 %/

Poistné :

rok 2015 - 142.503,52 € /100,0 %/

rok 2016 - 151.119,82 € /100,6 %/

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 Z.z. 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 ZŠ :

- 17 učiteľov vrátane riaditeľa, z toho pre I. stupeň 8 a pre II. stupeň 9 učiteľov,
- 5 vychovávateľov

Na kratší pracovný čas organizácia zamestnávala :

- 2 učiteľov pre I. stupeň
- 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 15.9.2016 organizácia zamestnávala na plný úväzok pedagogických zamestnancov ZŠ :

- 17 učiteľov vrátane riaditeľa, z toho pre I. stupeň 9 a pre II. stupeň 8 učiteľov
- 4 vychovávateľov
- 1 výchovného poradcu

Na kratší pracovný čas organizácia zamestnávala :

- 2 učiteľov pre I. stupeň
- 2 učiteľov pre II. stupeň

Podľa pracovných tried v prepočítanom počte /úväzky/ v roku 2016 :

- v platovej triede 9 - 0,91 zamestnanec /0%kredit/, trieda 10 - 7,26 zamestnancov /0% kredit - 3,35 zamestnancov, 6% kredit - 1 zamestnanec, 6%+6% kredit - 2,91 zamestnancov/, v 11 platovej triede - 9,65 zamestnancov /0% kredit - 6,65 zamestnancov, 6% kredit 2 zamestnanci, 6%+6% kredit - 1 zamestnanec/

V roku 2015 a 2016 organizácia zamestnávala na stredisku ZŠ okrem pedagogických zamestnancov aj 6 nepedagogických zamestnancov /z toho 2 upratovačky, 1 školník a administratíva.../, na stredisku Materská škola Rešetkova

- 6 učiteľiek vrátane riaditeľky a 3 nepedagogických zamestnancov /kurič a 2 upratovačky/ a na stredisku Materská škola Osadná - 4 učiteľky vrátane riaditeľky a 1 nepedagogického zamestnanca /upratovačka/.

V kontrolovaných rokoch škola zamestnávala priemerne 5-6 kvalifikovaných zamestnancov v Školskom klube detí, 4 zamestnancov v Školskej kuchyni pre ZŠ a MŠ Osadná a 1 zamestnankyňu pre ŠJ MŠ Rešetkova.

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 Vnútorného mzdového predpisu/.

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 mzdovej účtovníčke 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, triednictvo - 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.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.34/2015 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov na mzdy a poistné v časti bežných výdavkov pre ZŠ, MŠ Rešetkova a Osadná a ŠJ v sume 5.941,00 €.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.36/2016 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 5.322,00 € na ŠKD pre novú vychovávateľku na mzdy a odvody, nakoľko sa zvýšil počet žiakov v školskom roku 2016/2017 a je o jedno oddelenie ŠKD viac.

Odmeny zamestnancom školy boli priznané a vyplácané v súlade so zákonom o odmeňovaní /§ 20 zákona č.553/2003 Z.z./ aj za pedagogickú prax študentov PF UK na základe rozpisu poskytnutých služieb cvičných učiteľov. Na základe Zmluvy o spolupráci a praktickej výučbe, uzatvorenej medzi Pedagogickou fakultou UK v Bratislave a ZŠsMŠ Česká, poskytuje fakulta zamestnávateľovi cvičných učiteľov školy finančné prostriedky z dotácie fakulty na dohodnutú odmenu pre cvičného učiteľa za službu vrátane odvodov /dodatok č.3 k zmluve/. Zo sumy, ktorú dostane cvičný učiteľ, je odpočítané na odvody 34,95 %.

V roku 2015 boli pre zamestnancov školy poskytnuté aj odmeny od starostu MČ B-NM za ISRMO /prestavba ZŠsMŠ/ - odpracované soboty a nedele za upratovanie po stavebných úpravách. Uvedené finančné prostriedky boli organizácii poskytnuté na základe rozpočtového opatrenia MČ B-NM č.22.

Na základe zúčtovania z rozpočtu obce - originálne kompetencie /354 000/ boli poskytnuté dotácie pre troch metodikov školy v roku 2015 spolu 2x 450,00 €, v roku 2016 spolu 1x 450,00 € a 1x 600,00 € pre štyroch metodikov.

Riaditeľka školy požiadala MÚ B-NM v roku 2016 o poskytnutie dotácie na prenesené kompetencie na odchodné v sume 856,00 € /t.j. dva funkčné platy/ pri príležitosti odchodu do starobného dôchodku /školník/. Doložila dohodu o rozviazaní pracovného pomeru a potvrdenie Sociálnej poisťovne o nároku na dôchodok. Uvedené finančné prostriedky boli organizácii poskytnuté na základe rozpočtového opatrenia MČ B-NM č.28.

Kontrolou uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti /v roku 2015 - 14 dohôd, v roku 2016 - 16 dohôd/ bolo zistené, že dohody súvisiace s vedením útvarov záujmového vzdelávania boli uzatvorené s tromi externými zamestnancami školy /doložené osvedčenia o odbornej spôsobilosti a odučené hodiny/. Ostatné útvary záujmového vzdelávania vykonávali učitelia školy, za túto činnosť im boli vyplácané odmeny za prácu v záujmových útvaroch. Okrem uvedených činností boli dohody uzatvárané na záhradnícke práce, kúrenie, upratovanie a dozor pre školu v prírode.

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. Na tomto účte boli evidované mzdy za december príslušného roka, t.j. mzdové náklady /331 000/, odvody do SP a ZP /336 xxx/, daň zo mzdy /342 000/.

632 - Energie, voda, poštovné a telekomunikačné služby :

rok 2015 - 155.463,09 € /100,0%/

rok 2016 - 139.066,78 € /100,0 %/

Kontrolovaná organizácia má vypracovaný rozpis rozúčtovania energií na jednotlivé účtovné strediská /ZŠ, ŠKD, ŠJ/, podľa ktorého postupovala:

- voda - 20 % ZŠ /1.stupeň 60 %, 2.stupeň 40 %/
 - 5 % ŠKD
 - 75 % ŠJ
- elektrická energia - 50 % ZŠ /1.stupeň 60 %, 2.stupeň 40 %/
 - 10 % ŠKD
 - 40 % ŠJ

- tepelná energia - 70 % ZŠ /1.stupeň 60 %, 2.stupeň 40 %/
 - 15 % ŠKD
 - 15 % ŠJ

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 návaznosti na uzatvorené zmluvy, dohody o preddavkových platbách, vyúčtovaní podľa stavov meračov jednotlivých odberných miest /NOVBYT,s.r.o. /aj náklady za spotrebu elektrickej energie čerpadla TUV za rok 2015 za objekt Kalinčiakova 2-4/, SPP, a.s., Bratislavská vodárenská, a.s., ZSE Energia, a.s./, faktúry za služby mobilnej siete a telefón /Slovak Telekom, a.s./. Dobropisy, t.j. preplatky boli taktiež rozúčtované podľa rozpisu na jednotlivé strediská organizácie a prevedené na príjmový účet.

Na základe zmluvy č.2/2005, uzatvorenej MČ B-NM s nájomcom SCHOOL, s.r.o., čl.II. - „suma výšky nájomného nezahŕňa mesačné platby za energie /elektrická energia, voda, teplo, OLO, plyn,/, ktoré si bude nájomca pravidelne platiť.“

Na základe uzatvorenej dohody na odber elektrickej energie a vody /EURO-BUILDING, a.s./, meranej podružným meraním v rozvodni pre dielo „Obnova ZŠaMŠ Česká - projekt ISRMO“, sa zmluvné strany dohodli, že odberateľ je povinný uhradiť poskytovateľovi ním skutočne spotrebovanú elektrickú energiu a vodu, ktorú musel poskytovateľ uhradiť príslušným dodávateľom na základe hodnôt, nameraných certifikovaným podružným meraním /ZŠ Česká, MŠ Rešetkova, MŠ Osadná/. Kontrolovaná organizácie uvedené náklady za energie a služby na základe fakturovaných nákladov refakturuje nájomcovi, ktorý ich pravidelne uhradza na príjmový účet školy.

Pre kalendárne roky 2016 a 2017 organizácia uzatvorila novú zmluvu na dodávku elektriny so ZSE Energia, a.s./č.31/2015/.

633 – Materiál :

rok 2015 - 13.604,27 € /115,8 %/
rok 2016 - 11.940,26 € /101,7%/

635 - Údržba :

rok 2015 - 6.967,68 € /99,9 %/
rok 2016 - 16.945,84 € /100,0 %/

637 - Služby :

rok 2015 - 40.692,31 € /101,3 %/
rok 2016 - 51.996,50 € /99,1 %/

V roku 2015 a 2016 organizácia zabezpečila tovary, údržbu a služby pre stredisko ZŠ najmä :

- na základe objednania tovarov : preliezku na detskom ihrisku /ako projekt ČSOB/, vlajky /Vlajky.EU, s.r.o./, smaltované tabule /Smaltovňa Mišík s.r.o./, uzamykateľné

kľúčky na okná vrátane montáže /THERMOLUX spol.s.r.o./, ročné predplatné, učebnice, CD /Digital Visions, s.r.o, ARES, s.r.o., Vydavateľstvo Pavelčákovci s.r.o.. MEGABOOKS SK, s.r.o./, čistiace prostriedky /BRISTON, s.r.o., Persona, s.r.o./, perlátory a vodovodné batérie na základe cenovej ponuky /UNITED OPTION, s.r.o./, tonery /PERGAMON, s.r.o./, kriedy /Ladislav Jaborek/, nábytok a tabuľu /ŠKOLEX, spol. s.r.o./, väzby na dokumenty /COMPLET SK, spo.s.r.o./ a i.,

Kontrolou finančných prostriedkov, ktoré organizácii boli poskytnuté ako dar /s možnosťou použitia iba na stanovený účel/, bol preverený príjmový účet školy /223/, preposlanie na zriaďovateľa a výdavkový účet školy /222/, kam zriaďovateľ finančné prostriedky následne škole zaslal na ďalšie účelové použitie. Organizácia vedie finančné prostriedky získané darom na samostatnom mimorozpočtovom účte.

V roku 2015 škola uzatvorila s Rodičovským združením pri ZŠsMŠ Česká spolu 13 darovacích zmlúv, uzatvorených v zmysle § 628 a nasl. OZ. Jednalo sa o dary : multifunkčné zariadenie Canon, hlavolamy pre výučbu logického myslenia, PC zostava a bezdrôtový internet, hry pre ŠKD, mapy na vyučovanie, tlačiareň a tonery, skener, xerox papier, krycia plachta na pieskovisko, vstavané skrine, multimediálny stojan a skrinka na projektor. Zmluvy boli doložené faktúrami, resp. preberacími protokolmi.

V roku 2016 škola uzatvorila s Rodičovským združením pri ZŠsMŠ Česká spolu 7 darovacích zmlúv. Jednalo sa o dary : učebnice pre výučbu AJ, hračky pre deti v MŠ Osadná a MŠ Rešetkova, botník a posteľnú bielizeň pre MŠ Rešetkova. V jednom prípade darca poskytol škole finančný dar vo výške 200,00 € na zakúpenie pomôcok pre žiakov školy podľa potrieb školy /odovzdávajúci a preberajúci protokol/.

Okrem vyššie uvedených finančných darov Slovenská republika - Centrum vedecko-technických informácií SR, ako správca hnutelného majetku, darovala prostredníctvom MČ B-NM škole majetok, ktorý bol vedený v operatívnej evidencii darcu v celkovej obstarávacej cene 6.821,09 €. Jednalo sa o osobné počítače a notebooky.

- na základe objednania údržby : ročný balík PREMIUM /Datakabinet, s.r.o./, licencia VEMA /VEMA, s.r.o./, servis interaktívnej tabule /STIEFEL EURO CART s.r.o./, pozáručný servis IS SAMO r.2015, modul zverejňovanie /TRIMEL s.r.o.- zmluva o dielo/, ročná Online knižnica Škola efektívne profi plus /VERLAG DASHOFER vydavateľstvo/, revízia elektrických spotrebičov a odstránenie nedostatkov, skúška elektroinštalácie /Ing.Ján Vicena/, premiestnenie telefónov /SPELEX, spol. s.r.o./, revízia hasiacich prístrojov /PYROTEM, s.r.o./, registrácia domény /WebHouse, s.r.o./, balík PREMIUM /Datakabinet, s.r.o./, Verejná správa SR-vstup na portál /Poradca podnikateľa/, havária vodovodného potrubia - rozpočtové opatrenie č.19 /Miroslav Marek/, výmena linolea /Linea/, oprava kopírky /PERGAMON s.r.o./, búranie a maľovanie triedy /Štefan Mezei/ a i.,

- na základe objednania služieb : deratizácia a dezinfekcia /W-DDD, s.r.o., DEMI/, výmena kobercov /Lindstrom s.r.o. - zmluva o servisnom prenájme rohoží/, refakturácia ročného poistného budov MČ B-NM /Allianz, slovenská poisťovňa/, kontrola dát, konzultácie /VEMA s.r.o./, poplatok za odvozné miesta /OLO, hl. mesto Bratislava - zmluva/, počítačové služby /RNDr.Martin Mackov/, mesačná pracovná zdravotná služba za zamestnancov školy /PZS, s.r.o. - zmluva/, školenie /RZOPO

regionálne vzdelávanie, KANTORKA, n.o, BNN Group s.r.o./, lyžiarsky výcvik /Vaše výlety, s.r.o./, poplatky za odvozné miesta odpadu /OLO hl. mesto SR - zmluva/, úrazové poistenie žiakov a poistné VT v proj. Modernizácia vzdelávacieho procesu /Generali Poist'ovňa, a.s.- zmluva/, oprava žalúzií /MIBA SK s.r.o./, škola v prírode /CK Slniečko, spol. s.r.o./, prekrtkovanie upchatého odtoku /Rigo Peter - Havarijná služba/, oprava stoličiek /Viliam Pätoprstý/, prenájom miestnosti na školenie /Jašter, s.r.o./, korčuliarsky kurz /Juping Joe o.z/, stravné lístky zo SF Vianoce /LE Cheque Dejeuner, s.r.o./, poplatok za sprostredkovanie projektu Educate Slovakia /AIESEC Comenius University/, výmena WC /FEPE/, odstránenie asfaltu z ihriska /REDOM, s.r.o./, požiarne ochrana a bezpečnosť zdravia /Milan Bojnanský - zmluva/, orezanie stromov, frézovanie pňov a výškové práce pri umývaní okien/ /RONDO s.r.o. – cenová ponuka/ a i..

V roku 2016 rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.18 a 19, ktorými povolil presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov, boli škole poskytnuté finančné prostriedky na riešenie havárií vodovodných rozvodov na MŠ Osadná a na výmenu prasknutého vodovodného potrubia na studenú vodu v ZŠ.

Obstaranie kapitálových aktív :

rok 2015 - 5.832,00 €/100,0 %/

rok 2016 - 4.032,00 €/100,0 %/

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.11/2015 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov vo výške 5.832,00 € v prospech ZŠsMŠ Česká na nákup kotla.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.13/2016 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov vo výške 4.032,00 € v prospech ZŠsMŠ Česká na nákup dvoch plynových sporákov.

Pridelené finančné prostriedky boli čerpané z Rezervného fondu MČ B-NM. Obstaranie kapitálových aktív bolo so zriaďovateľom riadne zúčtované.

Ku kontrole boli predložené záznamy o vykonaní prieskumu trhu : V roku 2015 na predmet obstarania náplne do tlačiarň /Pergamon, s.r.o./, Plynový kotol /Alvex, s.r.o./, škola v prírode /CK Slniečko - Orava/ a v roku 2016 na predmet obstarania výrobu dvoch kusov topoľov v areáli školy /Rondo, spol. s.r.o./, 2 kusov plynový sporák /TOP PARTNER, s.r.o./ a škola v prírode /CK Slniečko - Chvojnica/. Možno konštatovať, že organizácia postupovala pri výkone predmetov obstarania v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vnútornou smernicou.

Riaditeľkou organizácie sú uzatvorené zmluvy v súlade so zákonom č.513/1991 Zb. v platnom znení /Obchodný zákonník/ - dodávateľské zmluvy, v súlade so zákonom č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení - 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. Faktúry sú zverejňované 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 riaditeľky školy a vedúcej hospodársko-správneho úseku /žiadanka na drobný nákup/ prostredníctvom pokladne, ktorá je spoločná pre všetky strediská organizácie. 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 smernice o SF. Odborová organizácia so zamestnávateľom tvoria rozpočet SF na kalendárny rok. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa. Zistené rozdiely so stavom bankového účtu SF boli vysporiadané pri výplate miezd za december príslušného roka z depozitného účtu /cestovné zo sociálneho fondu a tvorba SF/. Rozdiel v roku 2015 : 541,48 € a v roku 2016 : 512,14 €

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.

Po vyhodnotení výsledku kontroly v časti „Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola s materskou školou Česká 10 vrátane kontroly mzdovej agendy“ je možné konštatovať, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu. Kontrolovaná organizácia má zavedenú dôslednú vnútornú kontrolu.

K bodu 2/ a 3/

Základná škola s materskou školou na Českej ul. 10, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu územnej

samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení, vznikla zlúčením rozpočtovej organizácie a predškolských zariadení, t.j. Základnej školy na Českej ul. č.10, Materskej školy na Osadnej ul. č.5 a Materskej školy na Rešetkovej ul. č.6, a to dňa 01.07.2002, uznesením MZ MČ B-NM č.27/2002, v súlade s platnými právnymi normami.

Materská škola na Osadnej 5 je stavebne skolaudovaná ako dvojtriedna so spálňami a potrebným zázemím s výdajom stravy pripravenej v jedálni ZŠ Česká 10. Materská škola /MŠ/ na Rešetkovej 6 je stavebne skolaudovaná ako trojtriedna bez spální s potrebným zázemím a vlastnou kuchyňou. Obe MŠ zabezpečujú celodennú výchovnú starostlivosť o deti od 3 do 6 rokov a deti s odloženou školskou dochádzkou. MŠ majú vo svojom areáli zatravnenu školskú záhradu s vysadenými kríkmi a stromami, betónovou plochou, pieskoviskom, preliezkami a detskými hracími prvkami.

Materské školy vo výchovno-vzdelávacej oblasti v kontrolovaných rokoch postupovali podľa Školského vzdelávacieho programu ISCED 0. Vo výchovno-vzdelávacích činnostiach v materských školách je kladený dôraz na všestranný a harmonický rozvoj osobnosti dieťaťa, na jeho sociálny - emotívny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami. Pri práci s deťmi sa dbá na utváranie podmienok pre zdravý vývoj detí s prihliadnutím na ich vek, zdravotný stav a stupeň psychosomatického vývoja a v neposlednom rade na plynulý prechod detí do ZŠ.

Materské školy sú zriadené v súlade so schváleným „Organizačným poriadkom Základnej školy s materskou školou, Česká 10, 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, kde 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 osobitosťami. V Organizačnom poriadku sú popísané povinnosti všetkých riadiacich a ostatných pracovníkov ZŠsMŠ. Súčasťou Organizačného poriadku je Organizačná štruktúra školy, podľa ktorej riaditeľka školy určí zástupcu riaditeľky školy pre MŠ Osadná 5 a zástupcu riaditeľky školy pre MŠ Rešetková 6.

V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“, platného pre kontrolované roky 2015 a 2016, prevádzku jednotlivých MŠ riadi a zabezpečuje menovaná zástupkyňa riaditeľky pre predškolskú výchovu z príslušnej MŠ. Zástupkyňa riaditeľky školy pre predškolskú výchovu riadi príslušnú materskú školu v celom rozsahu činností. Organizuje a zabezpečuje výkon riadiacej, rozhodovacej, kontrolnej, právnej, personálnej a hospodárskej činnosti.

V súlade s „Organizačným poriadkom Základnej školy s materskou školou, Česká 10, Bratislava“ je pre každú MŠ spracovaný „Prevádzkový poriadok materskej školy“, ktorý je základnou vnútornou smernicou, upravujúcou organizáciu prevádzky zariadenia pre deti a mládež, určujúcou denný poriadok výchovno - vzdelávacej činnosti detí počas hier, 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.

Prevádzkové poriadky sú spracované podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých

zákonov, Vyhlášky MZ SR č.527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež, zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, nariadenia vlády SR č.362/2006 Z.z. o podrobnostiach o požiadavkách na výchovné a výchovno-vzdelávacie zariadenia pre deti a mladistvých a zákona č.124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vydané sú osobitne pre každú materskú školu, a to zodpovednou zástupkyňou riaditeľky ZŠsMŠ pre príslušnú materskú školu.

Prevádzkové poriadky sú posúdené Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava /RÚVZ/ :

- MŠ Osadná 5 - Prevádzkový poriadok je platný od 17.10.2014. RÚVZ vydal dňa 17.10.2014 „Rozhodnutie“, v ktorom vyhovuje ZŠsMŠ Česká 10 a súhlasí s uvedením priestorov elokovaného pracoviska dvojtriednej MŠ na Osadnej 5 do prevádzky pre 32 zapísaných detí predškolského veku. Zároveň RÚVZ schválil „Prevádzkový poriadok“ predmetného predškolského zariadenia. Dňa 29.10.2014, RÚVZ vyhovel žiadosti riaditeľky ZŠsMŠ Česká 10 a súhlasil so zmenou v prevádzkovaní MŠ Osadná 5, spočívajúcou v navýšení kapacity na 38 zapísaných detí predškolského veku na školské roky 2014/2015 a 2015/2016 a súčasne schválil zmenu prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia. Dňa 29.09.2016 RÚVZ vyhovel žiadosti riaditeľky ZŠsMŠ Česká 10 a súhlasil so zmenou v prevádzkovaní MŠ Osadná 5, spočívajúcou v navýšení kapacity na 37 detí na školské roky 2016/2017 a 2017/2018. Zároveň schválil zmenu prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia.

- MŠ Rešetkova 6 - Prevádzkový poriadok platný od 24.11.2016. RÚVZ vydal dňa 24.11.2016 „Rozhodnutie“, v ktorom vyhovuje ZŠsMŠ Česká 10 s uvedením priestorov elokovaného pracoviska trojtriednej MŠ Rešetkovej 6 do prevádzky a súhlasí s počtom 49 zapísaných detí predškolského veku. Zároveň schválil „Prevádzkový poriadok“ predškolského zariadenia. Dňa 19.12.2016 RÚVZ vyhovel žiadosti riaditeľky ZŠsMŠ Česká 10 a súhlasil so zmenou v prevádzkovaní MŠ Rešetková 6, spočívajúcou v navýšení kapacity na 56 zapísaných detí predškolského veku na školské roky 2016/2017 a 2017/2018. Zároveň schválil zmenu prevádzkového poriadku predmetného predškolského zariadenia.

Prevádzkový poriadok určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke MŠ, určuje denný poriadok detí, organizáciu jednotlivých výchovných zložiek detí, spánku a stravovania detí a určuje povinnosti učiteliek MŠ.

V školskom roku 2014/2015 bolo zapísaných v MŠ Osadná 5 v 2 triedach spolu 39 detí, z toho bolo 16 detí zaradených do predškolskej výchovy. V MŠ Rešetkova 6 bolo zapísaných v 4 triedach spolu 79 detí, z toho bolo 31 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V školskom roku 2015/2016 bolo zapísaných v MŠ Osadná 5 v 2 triedach spolu 40 detí, z toho bolo 16 detí zaradených do predškolskej výchovy. V MŠ Rešetkova 6 bolo zapísaných v 3 triedach spolu 66 detí, z toho bolo 25 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V školskom roku 2016/2017 bolo zapísaných v MŠ Osadná 5 v 2 triedach spolu 38 detí, z toho bolo 11 detí zaradených do predškolskej výchovy. V MŠ Rešetkova 6 bolo zapísaných v 3 triedach spolu 56 detí, z toho bolo 24 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V MŠ Osadná pracujú 4 pedagogicky kvalifikovaní pracovníci a v MŠ Rešetkova v roku 2014/2015 pracovali 8 pedagogickí pracovníci a v nasledujúcich rokoch 6 pedagogickí pracovníci, v tom vždy jedna zástupkyňa riaditeľky školy.

Financovanie materských škôl 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 určená ročná dotácia MČ B-NM na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ vo výške 1.370,00 €. Pre rok 2016 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN na sumu 1.420,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne. 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 materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č.597/2003 Z.z./ vo výške 7.324,00 € a v roku 2015 vo výške 6.348,00 €. Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

Pre rok 2015 bola VZN MČ B-NM č.7/2014 určená mesačná výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v MŠ Osadná a v MŠ Rešetkova vo výške 20,00 €. Pre rok 2016 bola VZN MČ B-NM č.7/2015 určená výška mesačného príspevku pre MŠ Osadná a MŠ Rešetkova vo výške 35,00 €. Uvedený príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Kontrolou príjmov organizácie na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, uhrádzaný rodičmi dieťaťa, bol v roku 2015 v MŠ Osadná vo výške 4.945,00 € a v MŠ Rešetková vo výške 10.045,00 €, celkovo vo výške 14.990,00 €. V roku 2016 v MŠ Osadná vo výške 8.605,50 € a v MŠ Rešetkova vo výške 13.330,00 €, celkovo vo výške 21.935,50 €. Príjmy z poplatkov boli úmerné počtu detí, ktoré navštevovali materské školy.

Poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení uhrádzajú rodičia, resp. iné osoby, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, vopred. Predpis pohľadávky vychádza z podkladov a evidencie detí a úhrad poplatkov, ktoré boli mesačne 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 boli finančné prostriedky poskytnuté Odborom školstva Okresného úradu čerpané v MŠ Osadná vo výške 2.604,00 €, a to na nákup kníh a učebných pomôcok vo výške 398,56 € a na odmeny vo výške 2.205,44 €. V MŠ Rešetkova boli finančné prostriedky čerpané vo výške 4.720,00 €, a to na nákup kníh a učebných pomôcok vo výške 1.042,60 € a odmeny vo výške 3.677,40 €.

V roku 2016 boli finančné prostriedky poskytnuté Odborom školstva Okresného úradu čerpané v MŠ Osadná vo výške 2.365,00 €, a to na nákup kníh,

učebných pomôcok a výtvarného materiálu vo výške 175,31 € a odmeny vo výške 2.189,69 €. V MŠ Rešetkova boli finančné prostriedky čerpané vo výške 3.983,00 €, a to na nákup kníh a učebných pomôcok vo výške 345,24 € a odmeny vo výške 3.637,76 €. Finančné prostriedky boli použité v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z..

V roku 2015 boli čerpané výdaje v MŠ Osadná vo výške 74.215,17 €, v MŠ Rešetkova vo výške 117.395,94 €, t.j. spolu za obe MŠ vo výške 191.611,11 €. V roku 2016 boli čerpané výdaje v MŠ Osadná vo výške 76.433,89 €, v MŠ Rešetkova vo výške 113.731,12 €, t.j. spolu za obe MŠ vo výške 190.165,01 €.

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

Kontrolná skupina preverila nasledovné čerpanie výdavkov :

610 + 620 - Mzdy a poistné :

V roku 2015 :

náklady na mzdy a odmeny boli nasledovné :

MŠ Osadná - 42.711,82 €

MŠ Rešetkova - 74.274,90 €

Spolu - 116.986,72 €

Náklady na poistné boli nasledovné :

MŠ Osadná - 14.390,65 €

MŠ Rešetkova - 25.845,01 €

Spolu - 40.235,66 €

V roku 2016 :

Náklady na mzdy a odmeny boli nasledovné :

MŠ Osadná - 42.607,77 €

MŠ Rešetkova - 70.112,77 €

Spolu - 112.720,54 €

Náklady na poistné boli nasledovné :

MŠ Osadná - 14.246,57 €

MŠ Rešetkova - 24.615,34 €

Spolu - 38.861,91 €

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 MŠ Osadná vo výške 11.713,01 € V MŠ Rešetkova vo výške 9.014,33 €, t. j. spolu vo výške 20.727,34 €.

V roku 2016 boli uvedené náklady čerpané v MŠ Osadná vo výške 13.794,79 € V MŠ Rešetkova vo výške 11.991,92 €, t. j. spolu vo výške 25.786,71 €.

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

633 – Materiál :

V roku 2015 boli náklady na učebné pomôcky, interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy, publikácie, softvér a licencie v MŠ Osadná čerpané vo výške 898,32 € a v MŠ Rešetkova vo výške 1.729,48 €, t.j. spolu vo výške 2.627,80 €.

V roku 2016 boli náklady čerpané v MŠ Osadná vo výške 433,60 €, v MŠ Rešetkova vo výške 437,25 €, t.j. spolu vo výške 870,85 €.

Vo vyššie uvedených nákladoch sú zahrnuté aj finančné prostriedky poskytnuté Odborom školstva Okresného úradu.

V roku 2015 boli finančné prostriedky použité pre MŠ Osadná na zakúpenie kľučiek na okná v sume 90,00 €, tabule s názvom MŠ v sume 112,40 €, na nákup vlajok, a to štátnej, európskej únie a mestskej časti v sume 78,10 €, všeobecný materiál /poštové poukážky, tonery, posypová soľ, kľúče, fólie na zakrývanie pri maľovaní/ v sume 219,26 € a učebné pomôcky a hračky v sume 398,56 €. V MŠ Rešetkova boli finančné prostriedky použité na zakúpenie kľučiek na okná v sume 162,00 €, tabule s názvom MŠ v sume 112,40 €, na nákup vlajok, a to štátnej, európskej únie a mestskej časti v sume 78,11 €, všeobecný materiál /poštové poukážky, posypová soľ, kľúče, tonery, fólie na zakrývanie pri maľovaní/ v sume 169,77 €, učebné pomôcky a hračky v sume 1.042,60 € a pracovné odevy a obuv v sume 164,60 €.

V roku 2016 boli finančné prostriedky použité pre MŠ Osadná na zakúpenie všeobecného materiálu /čistiace potreby, vysávač, metla, žiarivky/ v sume 221,52 €, knihy, časopisy a učebné pomôcky v sume 212,08 €. V MŠ Rešetkova boli finančné prostriedky použité na zakúpenie všeobecného materiálu /čistiace prostriedky, vodovodná batéria a tesnenie, tonery a TP link na pripojenie internetu/ v sume 110,38 €, knihy, časopisy a učebné pomôcky v sume 326,87 €.

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

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

635 – Rutinná a štandardná údržba :

V roku 2015 boli výdaje na údržbu MŠ Osadná čerpané vo výške 903,29 €, a to na servis hasiacich prístrojov, revíziu výťahu, revíziu elektrorozvodov a revíziu plynu. V MŠ Rešetkova boli výdaje čerpané v sume 799,23 €, a to na revíziu hasiacich prístrojov, elektrorozvodov, plynu a komína.

V roku 2016 boli výdaje na údržbu MŠ Osadná čerpané vo výške 1.590,40 €, a to na opravu havárie vodovodného potrubia, revíziu elektrorozvodov, plynu, hasiacich prístrojov a výťahu. V MŠ Rešetkova boli výdaje čerpané vo výške 1.633,08 €, a to na opravu kopírovacieho stroja, revíziu elektrorozvodov, hasiacich prístrojov, plynu a komína.

637 – Služby, ostatné :

V roku 2015 boli výdaje v MŠ Osadná čerpané vo výške 3.515,45 €, a to na poplatky banke vo výške 145,70 €, na korčuľarsky výcvik vo výške 150,00 €, na pranie prádla vo výške 268,71 €, na odvoz odpadu OLO vo výške 879,27 €, na výmenu kobercov vo výške 275,98 €, na výmenu piesku vo výške 250,00 €, na deratizáciu a ostatné služby vo výške 75,96 €, na poistenie 206,29 €, na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 824,30 € a na prídely do sociálneho fondu vo výške 439,24 €. V MŠ Rešetkova boli výdaje čerpané vo výške 5.614,60 €, a to na poplatky banke vo výške 132,05 €, na korčuľarsky výcvik vo výške 165,00 €, na odvoz odpadu OLO vo výške 879,27 €, na pranie prádla vo výške 604,25 €, na deratizáciu a ostatné služby vo výške 95,76 €, na výmenu piesku vo výške 500,00 €, na výmenu kobercov vo výške 155,59 €, na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vo výške 581,00 €, na opravu rozvodu vody vo výške 422,62 €, na poistné vo výške 168,16 €, na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 1.173,59 € a na prídely do sociálneho fondu vo výške 737,31 €.

V roku 2016 boli výdaje v MŠ Osadná čerpané vo výške 3.581,09 €, a to na školenia a kurzy vo výške 25,00 €, na korčuľarsky výcvik vo výške 100,00 €, na pranie prádla vo výške 243,45 €, na odvoz odpadu OLO vo výške 862,68 €, na deratizáciu vo výške 51,12 €, na výmenu kobercov vo výške 249,45 €, na drobné opravy vo výške 848,60 €, na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vo výške 130,00 €, na poplatky banke vo výške 146,00 €, na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 450,83 €, na poistné vo výške 40,57 € a na prídely do sociálneho fondu vo výške 433,39 €. V MŠ Rešetkova boli výdaje čerpané vo výške 4.876,08 €, a to na korčuľovanie vo výške 340,00 €, na pranie prádla vo výške 1.051,60 €, na odvoz odpadu OLO vo výške 862,68 €, na výmenu kobercov vo výške 139,02 €, na deratizáciu vo výške 51,12 €, na drobné opravy vo výške 676,72 €, na školenia vo výške 140,95 €, na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 584,09 €, na príspevok do sociálneho fondu vo výške 732,09 €, na poplatky banke vo výške 139,50 € a na poistné vo výške 158,31 €.

642 – Nemocenské dávky a vedľajšie služby :

V roku 2015 boli výdaje v MŠ Osadná čerpané na nemocenské dávky vo výške 62,63 € a na vedľajšie služby spojené s poštovou dodávkou vo výške 20,00 €. V MŠ Rešetkova boli výdaje na nemocenské dávky vo výške 91,40 € a na vedľajšie služby spojené s dodaním ochranného odevu vo výške 26,99 €.

V roku 2016 boli výdaje v MŠ Osadná čerpané na nemocenské dávky vo výške 179,67 €. V MŠ Rešetkova boli výdaje na nemocenské dávky vo výške 64,68 €.

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

K bodu 4/

Školská jedáleň /ŠJ/, ako súčasť ZŠsMŠ na Českej ul. 10, zabezpečuje v jednozmennej prevádzke prípravu a poskytovanie jedál a nápojov pre žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov školy na troch pracoviskách, a to v školskej kuchyni ZŠ Česká, vo výdajni stravy v MŠ na Osadnej a v školskej kuchyni MŠ Rešetkova. V rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii je školské stravovanie kontrolovanej organizácie členené na dve hospodárske strediská, t.j. ŠJ pri ZŠ - HS 44 a ŠJ MŠ Rešetkova - HS 35. Príprava a poskytovanie jedál je zabezpečované podľa odporúčaných výživových dávok, materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie a vekových skupín stravníkov, vydaných MŠ SR.

Spôsob zabezpečenia prevádzky zariadenia školského stravovania, kontrolu kvality podávaných jedál, materiálno - technické zabezpečenie školských jedální a iné súvislosti ustanovuje Vyhláška MŠ SR o zariadení školského stravovania č.330/2009 Z.z., podľa ktorej organizovanie činnosti v zariadení školského stravovania upravuje prevádzkový poriadok. Vyššie uvedené stravovacie zariadenia majú osobitne vydaný Prevádzkový poriadok, schválený RÚVZ Bratislava 06.05.2003.

ŠJ pri ZŠ je účelové stravovacie zariadenie uzatvoreného typu s varnou kapacitou 300 hlavných jedál denne, ktoré pripravuje stravu aj pre MŠ na Osadnej. Výroba jedál je zabezpečovaná podľa jedálneho lístka, zostavovaného hlavnou kuchárkou v spolupráci s vedúcou ŠJ a spĺňa požiadavky zdravej výživy. V ŠJ pri MŠ Rešetkova sa v sledovanom období pripravovalo v priemere 50 porcií obedov denne. V uvedenom zariadení sa nachádza varňa, výdajňa stravy, jedálne pre deti a suchý sklad a je vybavené potrebným technologickým zariadením.

Spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania, prípravu a výdaj stravy a ostatné podmienky, spojené so stravovaním v ŠJ pre všetky kategórie stravníkov, vymedzuje Vnútna smernica č.3/2014 zo dňa 01.10.2014, vydaná v zmysle zákona č.245/2008 Z.z. /školský zákon/ a Vyhlášky MŠ SR č.330/2009 Z.z..

Za činnosť preverovaných prevádzok zodpovedá vedúca ŠJ, ktorá je v zmysle Organizačnej štruktúry školy priamo riadená vedúcou hospodársko-správneho úseku. Vedúca ŠJ riadi, usmerňuje a kontroluje prácu 5 zamestnancov, z toho 2,5 zamestnancov v ŠJ ZŠ Česká, 2 zamestnancov v ŠJ MŠ Rešetkova a 0,5 zamestnanca vo výdajni stravy MŠ Osadná. Počet zamestnancov v ŠJ a vo výdajni stravy upravuje podľa počtu stravníkov Vyhláška MŠ SR č.330/2009 Z.z..

Hygienické požiadavky, kladené na zariadenia školského stravovania, upravuje zákon č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Z predložených dokladov bolo zistené, že ostatná hygienická kontrola, vykonaná RÚVZ BA bola :

- v ŠJ ZŠ dňa 24.11.2015 zameraná na odstránenie hygienických nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole zo dňa 15.10.2014, čo bolo zo strany

kontrolovaného subjektu zabezpečené. Jednalo sa o nákup meracieho zariadenia v chladničke a mrazničke a nákup odpadkovej nádoby vo varni - nákup v roku 2014 a nákup varného kotla a odkladacieho plechu - nákup v roku 2015.

- v ŠJ MŠ Rešetkova dňa 05.05.2016. K zisteným hygienickým nedostatkom, týkajúcich sa zakúpenia nového kuchynského vybavenia a poškodenia maľovky v ŠJ sa písomne vyjadrila riaditeľka školy s uvedením termínov odstránenia preukázaných zistení.

- vo výdajni MŠ Osadná dňa 12.10.2016 zameraná na prípravu a podávanie desiat, skladovanie mliečnych výrobkov a ovocia, kde neboli zistené nedostatky.

Zariadenia školského stravovania sú financované z poskytnutej dotácie na žiaka od zriaďovateľa organizácie a z finančných prostriedkov 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 56.694,38 € a v roku 2016 vo výške 54.462,80 €. Preverení boli zistené, že poskytnuté finančné prostriedky v sledovanom období boli organizáciou zúčtované bez vykázania rozdielu.

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 Česká - 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 Osadná a MŠ Rešetkova - 4. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený vo výške : desiata - 0,30 €, olovrant - 0,25 €, t.j. ako doplnkové jedlá a obed - 0,72 €. Pre zamestnancov MŠ bola výška stravného určená na 1,26 €. Pre rok 2016 výška stravného menená nebola.

Podľa vykazovaných údajov bolo v roku 2015 vydaných v ŠJ ZŠ 37 662 porcií obedov pre 231 stravníkov, z toho pre 30 zamestnancov. V ŠJ MŠ Rešetkova bolo vydaných 10 901 porcií obedov a 21 127 porcií tvorilo doplnkové stravovanie /desiata, olovrant/ pre 78 stravníkov, z toho pre 6 zamestnancov. Vo výdajni MŠ Osadná bolo vydaných 4 818 porcií obedov a 9 636 porcií doplnkového stravovania pre 37 detí.

V roku 2016 bolo v ŠJ ZŠ vydaných 40 692 porcií obedov pre 241 stravníkov, z toho pre 30 zamestnancov. V ŠJ MŠ Rešetkova bolo vydaných spolu 29 438 porcií jedla, z toho 19 080 porcií tvorilo doplnkové stravovanie /desiata, olovrant/ pre 62 stravníkov, z toho pre 5 zamestnancov. Vo výdajni MŠ Osadná bolo vydaných spolu 15 071 porcií jedla, z toho 10 036 porcií doplnkového stravovania pre 37 detí.

Bolo preukázané, že poplatky za stravné boli uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa/žiaka poštovým poukazom, trvalým príkazom, bankovým prevodom, príp. cez internet banking na mimorozpočtový účet ŠJ, vedený v Prima banke Slovensko a.s., ktorý mal k 01.01.2015 stav vo výške 2.552,66 €, poplatky za stravné tvorili čiastku 62.495,50 €, nákup potravín bol v objeme 63.403,86 € a zostatok k 31.12.2015 bol vo výške 1.644,30 €. V roku 2016 boli príjmy za stravné vo výške 68.023,55 €, nákup potravín v objeme 69.360,53 € a zostatok na uvedenom účte bol k 31.12.2016 vo výške 307,32 €.

Kontrolou úhrady za stravovanie neboli zistené nedostatky. Poštové poukazy na úhradu stravného boli vedúcou ŠJ vydané do tried najneskôr 5 dní pred uplynutím mesiaca. Pri začínajúcom stravníkoví bola určená suma na predpokladaný počet dní stravovania podľa stravej jednotky. Poštové poukazy obsahovali náležitosti, ako meno stravníka, triedu, sumu a variabilný symbol, pre jednotlivé HS v odlišnom tvare. 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 /odhlášky zo stravovania/, resp. nedoplatkov na stravnom. Po zaplatení stravného a odovzdaní kontrolného ústrižku, resp. preverením úhrady v bankovom výpise, stravník obdržal stravné lístky na daný mesiac.

Preverením stavu nedoplatkov za stravné /mesačné vyúčtovanie stravného, konto účtu 315 000/ bolo zistené, že k 31.12.2015 boli vykázané nedoplatky za ŠJ ZŠ Česká /ďalej len ŠJ Č/ vo výške 50,37 € a k 31.12.2016 tvorili nedoplatky za ŠJ MŠ Rešetkova /ďalej len ŠJ R/ čiastku 125,20 €. Prípadné preplatky boli pri bezhotovostnej platbe a platbe priamym vkladom na účet ŠJ vrátené a zaslané späť na účet stravníka, resp. po písomnom požiadaní o vrátenie preplatku s uvedením č. účtu stravníka.

Kontrolou mesačného vyúčtovanie stravného výberovým spôsobom neboli preukázané nezrovnalosti. Za ŠJ Č a ŠJ R boli doložené súvisiace doklady /obratová súpiska zásob, výkaz stravovaných osôb, celková rekapitulácia a i./.

Porovnaním stavu zásob potravín na sklade v účtovníctve /konto účtu 112 000, 321 001-dodávateľa potraviny/ s mesačným vyúčtovaním stravného neboli zistené rozdiely. K 01.01.2015 bol počiatkový stav potravín na sklade vo výške 1.153,59 €, príjem potravín bol vo výške 58.630,76 €, celkový výdaj potravín bol v objeme 57.450,09 € a konečný stav zásob k 31.12.2015 bol vo výške 2.334,26 €. V roku 2016 bol príjem potravín na sklad vo výške 61.528,96 €, výdaj potravín bol vo výške 61.706,75 € a stav potravinových zásob na sklade k 31.12.2016 bol vo výške 2.156,47 €. 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.

Kontrolou plnenia príjmovej časti rozpočtu bolo preukázané, že na rok 2015 boli pre ŠJ Č rozpočtované finančné prostriedky za predaj výrobkov, tovarov a služieb /ppol. 223001/, zahŕňajúce režijné náklady, vo výške 10.710,00 €, upravené a plnené boli vo výške 7.797,22 €. Pre stredisko ŠJ R boli uvedené príjmy rozpočtované vo výške 2.610,00 €, upravené a plnené boli vo výške 1.927,26 €.

Na rok 2016 boli režijné náklady pre ŠJ Č rozpočtované v objeme 10.570,00 €, upravené a plnené v objeme 7.012,87 €. Pre ŠJ R boli tieto príjmy rozpočtované vo výške 2.350,00 €, upravené a plnené boli vo výške 1.123,53 €.

VZN MČ B-NM č.7/2014 určilo na rok 2015 príspevok na jedno dieťa a žiaka na čiastočnú úhradu režijných nákladov vo výške 2,00 € mesačne. VZN MČ B-NM

č.7/2015 výšku príspevku na režijné náklady pre rok 2016 nemenilo. Platba za režijné náklady bola stravníkmi hradená v rámci platby za stravné. Prostredníctvom programového vybavenia bola odčlenená od uhradeného stravného. Celková suma za réžiu bola mesačne prevedená z účtu ŠJ na príjmový účet školy. Porovnaním stavu stravovaných osôb podľa mesačného vykazovania s výškou odvodu režijných poplatkov z účtu ŠJ na PÚ školy neboli preukázané nezrovnalosti.

Ďalej bolo zistené, že zamestnávateľ prispieval zamestnancom v zmysle ZP a KZ odborovej organizácie na stravné, ktoré bolo pre sledované obdobie vo výške 2,39 €/obed, príspevok : 55 % z ceny jedla a zo sociálneho fondu príspevok vo výške 0,10 €/obed.

Kontrolou zadávania zákaziek na dodanie potravín pre ŠJ v procese verejného obstarávania bolo zistené, že preverovaný subjekt zabezpečil pre obdobie školského roku 2015/2016 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. Pre obdobie školského roku 2016/2017 kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní potravín podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami/, vykonaním prieskumu trhu. Podľa § 5 citovaného zákona /účinný dňom 18.04.2016/, zákazka s nízkou hodnotou je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 40.000,00 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Bolo preukázané, že kontrolovaná organizácia má vydanú Internú smernicu k zadávaniu zákaziek na dodanie tovaru, prác a služieb v zmysle platnej legislatívy.

Pre rok 2015 boli v procese verejného obstarávania vybraní nasledovní dodávatelia potravín :

1. Delikates, I. Jurišta - mäso a mäsové výrobky - dodané potraviny vo výške 12.784,53 €/rok
2. L. Ličko - suchý tovar, ovocie, zelenina - dodané potraviny vo výške 9.396,44 €/rok
3. Eurozel s.r.o. - ovocie a zelenina /aj sterilizovaná/ - dodané potraviny vo výške 1.709,69 €/rok
4. Gastro-max s.r.o. - suchý tovar, mliečne výrobky, oleje, čaje a i. - dodané potraviny vo výške 12.737,08 €/rok.

Pre rok 2016 sa jednalo o dodávateľov :

1. Delikates, I. Jurišta - mäso a mäsové výrobky - dodané potraviny vo výške 13.240,93 €/rok
2. L. Ličko - suchý tovar, ovocie, zelenina - dodané potraviny vo výške 8.946,44 €/rok
3. Eurozel s.r.o. - ovocie a zelenina /aj sterilizovaná/ - dodané potraviny vo výške 5.181,59 €/rok
4. Gastro-max s.r.o. - suchý tovar, mliečne výrobky, oleje čaje a i. - dodané potraviny vo výške 14.054,26 €/rok.

Kontrolnej skupine bola k vyššie uvedeným postupom verejného obstarávania predložená dokumentácia, t.j. záznam o vykonaní prieskumu trhu a cenové ponuky uchádzačov. S vybranými dodávateľmi bola uzatvorená v zmysle § 409 a následných zákona č.513/1991 Zb. /Obchodný zákonník/ rámcová kúpna zmluva.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s „Programom podpory spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách“, ktorého dodávky sú z časti financované Európskou úniou, má kontrolovaný 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. Kontrolou náhodne vybraných faktúr za jednotlivé dodávky neboli zistené nezrovnalosti a boli doložené objednávkou a príjemkou. Cena za dodaný tovar bola fakturovaná vo výške v zmysle čl. III, bod 6), predmetnej zmluvy. V roku 2015 bol dodaný tovar vo výške 364,00 € /od 9 - 12 mesiac/ a v roku 2016 vo výške 920,00 €. V zmysle čl. I, bodu 2), predmetnej zmluvy bolo dohodnuté, že dodávateľ v súvislosti s realizáciou programu „Školské ovocie“ bude od X/2015 zabezpečovať bezodplatne pre kontrolovaný 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 bolo zistené, že v roku 2015 bol rozpočet bežných výdavkov pre ŠJ Č schválený v objeme 56.740,00 €, úpravou navýšený na 62.494,00 € a čerpanie bolo vo výške 62.526,38 €. V rámci kapitálových výdavkov bol v danom roku zabezpečený nákup varného kotla vo výške 5.832,00 € /fa EVC 481/. Presun rozpočtových prostriedkov z rozpočtu MČ B-NM na ZŠsMŠ Česká bol povolený rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.11. Pre ŠJ R bol schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 19.310,00 €, upravený na 16.097,00 € a čerpanie bolo vo výške 16.256,93 €.

Pre rok 2016 boli bežné výdavky pre ŠJ Č schválené v objeme 53.448,00 €, upravené na 58.586,14 € a čerpané boli vo výške 58.586,05 €. Kontrolovaný subjekt zabezpečil v danom roku v rámci kapitálových výdavkov nákup 2 ks plynových sporákov spolu vo výške 4.032,00 € /fa EVC 531/. Na uvedenú investíciu bol schválený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške 3.600,00 € a rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.13 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov z rozpočtu MČ B-NM vo výške 432,00 € na dofinancovanie predmetného nákupu.

Pre ŠJ R bol rozpočet bežných výdavkov schválený vo výške 18.802,00 €, úpravou znížený na 15.543,40 € a čerpanie predstavovalo čiastku 15.542,50 €.

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. V podmienkach preverovanej účtovnej jednotky bola pre stravovacie zariadenia vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy : 09601 - ŠJ R a 09602 - ŠJ Č.

Čerpanie výdavkov bolo nasledovné :

610, 620 - Mzdy, platy a poistné :

V roku 2015 boli výdavky na mzdy zamestnancov ŠJ Č čerpané vo výške 23.369,73 € a na povinné odvody vo výške 8.955,15 €. Pre ŠJ R boli finančné

prostriedky na mzdy čerpané vo výške 10.450,61 € a na odvody vo výške 3.627,84 €. V roku 2016 bolo čerpanie uvedených výdavkov pre ŠJ Č vo výške 23.922,66 € a na povinné odvody vo výške 8.777,73 €. Pre ŠJ R bolo na mzdy čerpaných 9.584,29 € a na odvody 3.399,12 €.

Kontrola mzdovej agendy týkajúcej sa zamestnancov ŠJ Č a ŠJ R 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 dodávateľov SPP a.s., BA, Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Slovak Telecom a.s., BA /služby mobilnej a pevnej siete/, ZSE Energia a.s., BA a Novbyt s r.o., BA /dodávka tepelnej energie na ÚK a prípravu TUV/.

Za rok 2015 bolo vykázané čerpanie uvedených výdavkov v ŠJ Č vo výške 12.802,44 €, z toho 10.303,14 € za energie, 2.273,28 € za vodné, stočné a 226,02 € za poštové a telekomunikačné služby. ŠJ R čerpala v danom roku 397,97 € na energie.

V roku 2016 boli predmetné výdavky pre ŠJ Č čerpané vo výške 12.656,28 €, z toho 7.242,20 € na energie, 5.163,23 € na vodné, stočné a 250,85 € na poštové a telekomunikačné služby. ŠJ R čerpala výdavky na energie vo výške 420,00 €.

Podľa doloženého rozpisu rozúčtovania energií budovy školy na jednotlivé účtovné strediská, boli v sledovanom období pre ŠJ Č účtované energie v nasledovnom percentuálnom podiele : voda - 75%, elektrická energia - 40% a tepelná energia - 15%.

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 Č čerpanie výdavkov na materiál vo výške 3.421,08 €. V sledovanom období bol zabezpečený bezhotovostný a hotovostný nákup všeobecného materiálu /ppol. 633006/ vo výške 2.942,56 € /čistiace a umývacie prostriedky, poštové peňažné poukazy a iný materiál/. V rámci uvedenej položky bol zabezpečený aj nákup interiérového vybavenia /ppol. 633001/ vo výške 132,12 €, a to nákup koberca. Pre ŠJ R bolo čerpanie výdavkov v rámci uvedenej položky vo výške 476,40 €, a to na nákup prevažne všeobecného materiálu /čistiace prostriedky, umývacie prostriedky do umývačky riadu a i./. Preverení boli ďalej zistené, že na osobné ochranné pracovné pomôcky /OOPP - ppol. 633010/ pre zamestnancov ŠJ Č boli čerpané finančné prostriedky vo výške 248,40 € a pre ŠJ R vo výške 52,30 € /fa. EVC 714/2015/. Kontrolovaný subjekt má pre poskytovanie OOPP vydanú internú smernicu, ktorej prílohu tvorí rozpis OOPP podľa jednotlivých pracovných funkcií. Evidenciu OOPP vedie ekonómka školy a ich prevzatie bolo potvrdené pracovníkmi ŠJ na „osobnej karte za zverené predmety“.

V roku 2016 boli výdavky na materiál čerpané pre ŠJ Č vo výške 1.842,91 €. Z uvedenej položky bolo čerpanie na ppol. 633004 - prevádzkové stroje a prístroje vo výške 650,48 €. Bola zakúpená chladnička /fa EVC 268 vo výške 311,00 € a dvojdrez /fa EVC 482 vo výške 339,48 €. Na všeobecný materiál bolo použitých

1.094,43 € a jednalo sa o nákup rôzneho materiálu zabezpečujúceho chod stravovacieho zariadenia /príbory, ecosol do umývačky riadu, čistiace prostriedky, poštové peňažné poukazy a i./. Výdavky na nákup OOPP v danom roku čerpané neboli. ŠJ R čerpala výdavky na materiál vo výške spolu 1.376,42 €, z toho na všeobecný materiál čiastku 359,54 € /čistiace a umývacie prostriedky/ a na nákup prevádzkových strojov /ppol. 633004/ čiastku 1.016,88 €. Bol zakúpený univerzálny robot vo výške 752,40 € a nerezový pracovný stôl vo výške 264,48 €.

635 - Rutinná a štandardná údržba :

Čerpanie výdavkov uvedenej položky rozpočtu bolo v roku 2015 pre ŠJ Č vo výške 1.783,78 €. Jednalo sa prevažne o opravu a údržbu kuchynského zariadenia v rámci ppol. 635004 /oprava ohrievacieho pultu, oprava škrabky na zemiaky a i./. Čerpanie uvedenej položky pre ŠJ R bolo vo výške 35,66 €, a to na opravu umývačky riadu.

V roku 2016 boli pre ŠJ Č čerpané výdavky na údržbu celkovo vo výške 1.229,18 €. V rámci ppol. 635004 boli zabezpečené práce vo výške 1.189,94 €, a to oprava elektrickej pece, plynovej panvice, kotla, umývačky riadu, chladničky, odstránenie závad na plynoinštalácii, ciachovanie váh a i.. ŠJ R výdavky na údržbu v danom roku nečerpala.

637 - Služby ostatné :

V roku 2015 bolo čerpanie uvedených výdavkov strediska ŠJ Č vo výške 5.580,21 € a v roku 2016 vo výške 5.938,93 €. ŠJ R čerpala v roku 2015 na zabezpečenie služieb spolu 1.268,45 € a v roku 2016 vo výške 703,23 €. V hodnotenom období boli pre obidve strediská zabezpečené prevažne všeobecné služby /637004/, ako odvoz odpadu /OLO/, deratizačné služby, čistenie kanalizácie, pranie bielizne, maľovanie kuchyne a i.. Ďalej boli z uvedenej položky kryté aj bankové poplatky, tvorba SF podľa zákona č.152/1994 Z.z. o SF v znení n.p. a príspevkov na stravu zamestnancov.

Z položky služby boli ďalej kryté výdavky aj na zber a likvidáciu biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu ZŠ a MŠ Rešetkova. Do 30.09.2015 uvedené služby vykonávala fy. Inta s.r.o., Trenčín, na základe uzatvorenej zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 28.03.2014 č.201403192591 /HS ZŠ/ a č.201403192953 /HS MŠ Rešetkova/. Údaje o množstve vzniknutého odpadu v ŠJ a nakladaní s ním boli každoročne zasielané v „Hlásení“ na OÚ BA III., odb. ŽP,BA. Kontrolou účtovných dokladov neboli preukázané nedostatky. Fakturácia bola realizovaná 1x mesačne, vždy ku koncu mesiaca a fakturovaná cena za poskytnuté služby bola v súlade so zmluvou. K faktúre bol doložený doklad o prevzatí odpadu - „Zberný list“, odsúhlasený dodávateľom. V roku 2015 boli výdavky na likvidáciu kuchynského odpadu /ppol. 637004/ čerpané spolu vo výške 454,80 €.

642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám :

V rámci uvedenej položky výdavky v roku 2015 čerpané neboli. V roku 2016 boli výdavky čerpané za ŠJ Č vo výške 47,11 € a za ŠJ R vo výške 59,44 € na nemocenské dávky /ppol. 642015/.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe žiadosti bola preverovanému subjektu v zmysle zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR v znení n.p. poskytnutá z ÚPSVaR dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa, ohrozeného sociálnym vylúčením, pre deti v hmotnej núdzi a pre deti z rodín, ktorých príjem bol najviac vo výške životného minima. Predmetnú dotáciu možno v zmysle citovaného zákona poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla v materskej škole a základnej škole. Dotácie sú poskytované preddavkovo na každý kalendárny mesiac školského roka do 25. dňa predchádzajúceho mesiaca. V roku 2015 sa jednalo o dotáciu vo výške 1.023,70 € /Rozpočtové opatrenie starostu MČ B-NM č.3 a č.18/ a v roku 2016 o dotáciu vo výške 1.088,65 € /Rozpočtové opatrenie starostu MČ B-NM č.5, č.9 a č.25/.

V súvislosti so zabezpečením zákazky na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a prác v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní bolo preukázané, že kontrolovaná organizácia pre hospodárske stredisko ŠJ zabezpečila v roku 2015 nákup 150 litrového plynového kotla podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /rozpočtové opatrenie starostu MČ B-NM č.11/. Z predložených 3 cenových ponúk bola vybraná ponuka s najnižšou cenou od uchádzača AlveX s.r.o., Ivanka pri Dunaji, vo výške 4.860,00 € bez DPH. Výber dodávateľa bol v zázname o vykonaní prieskumu trhu schválený riaditeľkou školy. Porovnaním fakturácie s cenovou ponukou /fa EVC 481/ neboli zistené rozdiely a uvedený tovar bol zaradený do HIM organizácie ID č.49 z 31.08.2015.

V roku 2016 bol zabezpečený nákup 2ks plynových sporákov s plynovou rúrou podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.Z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /rozpočtové opatrenie starostu MČ B-NM č.13/2016/. Boli predložené 3 cenové ponuky a bol vybraný uchádzač s najnižšou cenou ponuky od fy TOP Partner s.r.o., BA vo výške 1.630,00 €/ks bez DPH, t.j. 3.260,00 € + 100,00 € za inštaláciu sporákov. Z vykonaného prieskumu trhu bol vypracovaný záznam a výber dodávateľa bol schválený riaditeľkou školy. Kontrolu fakturácie za dodaný tovar neboli v súvislosti s cenovou ponukou zistené rozdiely /fa EVC 531/. Sporáky boli zaradené do HIM organizácie ID č.48 z 30.08.2016.

Kontrolou dodávateľských faktúr za nákup potravín, resp. tovaru, dodanie služieb a prác neboli preukázané nedostatky. K predmetným dodávateľským faktúram boli doložené doklady súvisiace s finančnou operáciou /objednávka, dodací list, príjemka, výkaz prác, zákazkový list, príp. iné súvisiace doklady/ a ku každej faktúre bol vyhotovený likvidačný list.

Preverení 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 ustanoveniami § 9 zákona č.502/2001 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 časti so skutočnosťami v zmysle citovaného zákona.

Kontrolou dodržiavania 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., spôsobom náhodného výberu, neboli zistené nedostatky. Preverovaný subjekt na svojej web stránke zabezpečil zverejňovanie faktúr v zmysle citovaného

zákona a Internej smernice zo dňa 01.01.2012. V zmysle zákona povinná osoba zabezpečí zverejnenie faktúry do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplataenia. Zverejňovaním dokumentov za všetky hospodárske strediská bola poverená ekonómka školy.

Vykonanou kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov strediska ŠJ za hodnotené obdobie neboli preukázané nedostatky a kontrolná skupina hodnotí tento stav ako postačujúci. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy. Vybrané finančné operácie boli v súlade s rozpočtovými pravidlami a súvisiacimi právnymi normami.

K bodu 5/

Postavenie školského klubu detí /ŠKD/ upravuje zákon č.245/2008 Z.z. /školský zákon/ v znení n.p. a Vyhláška MŠ SR č.306/2009 Z.z. o ŠKD, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe.

ŠKD na Českej ul. bol zriadený ako súčasť ZŠsMŠ na Českej ul. 10 a zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ, výchovno-vzdelávaciu činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia, zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Podľa organizačného členenia školy, prácu vychovávateľov ŠKD organizuje vedúca vychovávateľka ŠKD, ktorá je priamo riadená riaditeľkou školy. Základnou organizačnou a pracovno-právnou normou pre preverovaný subjekt je Školský poriadok ŠKD, schválený riaditeľkou školy a je súčasťou vnútorných dokumentov školy. Uvedená norma upravuje podrobnosti, týkajúce sa činnosti ŠKD, ako je jeho prevádzka, zaraďovanie žiakov do ŠKD, dochádzka žiakov, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť detí a ostatné náležitosti. V zmysle uvedeného poriadku je ŠKD v prevádzke spravidla celý školský rok, okrem dní pracovného pokoja a štátnych sviatkov, a to v čase od 6.30 hod. do 17.30 hod..

Na základe žiadosti o prijatie do ŠKD navštevovalo toto zariadenie v školskom roku 2014/2015 a v školskom roku 2015/2016 v priemere 124 žiakov a bolo zriadených 5 oddelení. V školskom roku 2016/2017 ŠKD navštevovalo 144 žiakov, ktorí boli zaradení do 6 - tich oddelení. Deti boli do jednotlivých oddelení zaradení vždy na jeden školský rok, najneskôr do 30.06. príslušného kalendárneho roku.

Výchovno-vzdelávacia činnosť bola zabezpečovaná pedagogickými zamestnancami - vychovávateľmi, ktorí pri jej uskutočňovaní dodržiavali pravidelné striedanie oddychovej a záujmovej aktivity dieťaťa s aktivitou súvisiacou s prípravou na vyučovanie. V súvislosti so záujmovou a rekreačnou činnosťou klubu bola využívaná telocvičňa, športové ihrisko, príp. okolitá príroda.

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 63.372,04 € a v roku 2016 vo výške 79.592,60 €.

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 18.456,10 €.

Pre rok 2016 bol VZN MČ B-NM č.7/2015 určený mesačný príspevok na úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou ŠKD na jedno

nezaopatrené dieťa vo výške 25,00 €. Celkové príjmy za poplatky v ŠKD boli vo výške 32.110,60 €.

V súvislosti s poplatkami za pobyt v ŠKD bolo zistené, že tieto boli uhrádzané zákonným zástupcom žiaka formou poštového poukazu, resp. internet bankingom na príjmový účet školy. Kontrolou úhrad predmetných poplatkov spôsobom náhodného výberu /evidencia poplatkov jednotlivých oddelení, doklad o úhrade, bankový výpis z účtu, konto účtu 318001/, neboli zistené nezrovnalosti. 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 vychovávateľmi. Predmetná evidencia obsahovala mesačný prehľad dochádzky žiakov s uvedením prípadného odhlásenia z pobytu žiaka v zariadení, ako aj doklady preukazujúce úhradu poplatkov za jednotlivé mesiace. V prípade vzniknutých nedoplatkov boli zákonní zástupcovia žiakov telefonicky urovaní k ich úhrade.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov v ŠKD bolo preukázané, že pre rok 2015 bol schválený jeho rozpočet vo výške 61.380,00 €, upravený na 63.805,00 € a čerpanie bolo vo výške 63.816,27 €. Pre rok 2016 boli bežné výdavky rozpočtované v objeme 61.860,00 €, úpravou rozpočtu boli navýšené na 80.081,78 € a čerpanie bolo vo výške 80.980,68 €.

Preverením 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 38.669,26 € a na povinné odvody vo výške 13.821,31 €. V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na mzdy vo výške 50.171,38 € a na poistné vo výške 17.770,11 €. Kontrola dokladov týkajúca sa mzdových nárokov zamestnancov ŠKD bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

632 - Energie, voda, komunikácie :

Za rok 2015 bolo čerpanie výdavkov v rámci uvedenej položky čerpané vo výške 8.182,87 €, z toho na energie 8.028,07 €, na vodné, stočné čiastka 60,25 € a na poštové a telekomunikačné služby 3,01 €. V roku 2016 bolo celkové čerpanie týchto výdavkov vo výške 9.576,63 €, z toho 9.444,88 € na energie, 125,53 € na vodné, stočné a 6,22 € na poštové a telekomunikačné služby.

Preverením fakturácie za vyššie uvedené dodávky neboli preukázané nedostatky. Energie boli rozúčtované podľa rozpisu percentuálnym podielom, a to voda - 5%, elektrická energia - 10%, tepelná energia - 15%.

633 – Materiál :

Výdavky na materiál boli v roku 2015 čerpané vo výške 301,90 € a v roku 2016 vo výške 483,72 €. Bol zabezpečený hotovostný nákup všeobecného materiálu - ppol. 633006, ako rôznych pracovných materiálov /farbičky, lepidlo, bižutéria, taviaca pištoľ a i./ a nákup odbornej literatúry - ppol. 633009. V roku 2016 bol pre ŠKD zakúpený farebný televízor vo výške 199,00 € z finančných prostriedkov poskytnutých na základe darovacej zmluvy č.11/2016.

635 - Rutinná a štandardná údržba :

Výdavky v rámci uvedenej položky boli v roku 2015 čerpané vo výške 70,00 € za servis interaktívnej tabule /fa EVC 251/. V roku 2016 výdavky v rámci uvedenej položky rozpočtu čerpané neboli.

637 - Služby ostatné :

V roku 2015 boli výdavky na služby v stredisku ŠKD čerpané vo výške 2.446,63 €, z toho čerpanie na tvorbu sociálneho fondu v zmysle zákona o SF /ppol. 637016/ bolo vo výške 399,30 € a príspevok na stravu zamestnancov /ppol. 637014/ vo výške 728,80 €. Na všeobecné služby /ppol. 637004/ bolo použitých 99,23 €. Z položky služby boli hradené aj odmeny /ppol. 637027/ vo výške 1.056,00 € za upratovanie priestorov ŠKD na základe uzatvorenej dohody o vykonaní práce.

V roku 2016 boli výdavky na zabezpečenie služieb čerpané vo výške 2.545,89 €. Najvyššie čerpanie tvoril príspevok na stravu zamestnancov /ppol.637014/, a to vo výške 1.121,49 €. Čerpanie výdavkov na vyplatenie odmien za upratovacie služby /ppol. 637027/ boli vo výške 612,00 €.

642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám :

V roku 2015 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané vo výške 324,30 € a v roku 2016 vo výške 432,95 €, a to na nemocenské dávky /ppol. 642015/.

Kontrolou bolo taktiež preukázané, že účtovné doklady, dokumentujúce jednotlivé účtovné prípady, súvisiace s čerpaním bežných výdavkov ŠKD za hodnotené obdobie, boli doložené požadovanými dokladmi /objednávka, doklad z registračnej pokladnice, dodací list, príp. iné doklady týkajúce sa danej hospodárskej operácie/ a obsahovali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1 zákona o účtovníctve.

Pri nákupe v hotovosti v dvoch prípadoch /VPD č.3/2016, VPD č.116/2016/ neboli v doklade súvisiacom s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7, ods. (3) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vymedzené požadované údaje /množstvo a predpokladaná cena žiadaného nákupu/. Na uvedené pochybenie bola poverená zamestnankyňa upozornená v priebehu kontroly. Preverení bolo ďalej preukázané, že jednotlivé účtovné prípady boli zaúčtované podľa platných účtovných smerníc, boli zaznamenané v pokladničnej knihe a každá finančná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou školy.

Na základe vyššie zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v návaznosti na zabezpečovanie činností súvisiacich s organizáciou a prevádzkou ŠKD v priebehu preverovaného obdobia za postačujúci.

K bodu 6/

Inventarizácia majetku organizácie zabezpečuje overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /n.p./ účtovnej jednotke ukladá § 6, ods. 3), citovaného zákona. Prijatou novelou zákona č.352/2013 Z.z. o účtovníctve zo dňa 17.10.2013, účinnou dňom 01.01.2014, 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. Na jej základe vydala riaditeľka ZŠsMŠ Česká 10 pre roky 2015 a 2016 príkazy č.2/2015 a 2/2016 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov. K vykonaniu inventarizácie menovala Ústrednú inventarizačnú komisiu (ÚIK) a Čiastočné inventarizačné komisie (ČIK). Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe. Inventarizácia bola vykonaná v rozsahu : dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok, majetok v operatívnej evidencii, skladové zásoby, peniaze, ceniny, stav na bankových účtoch, pohľadávky a záväzky.

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

Preverením súvisiacich dokladov, predložených kontrolovanou organizáciou bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch, na základe ktorých boli porovnané so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli spracované v inventarizačných zápisoch.

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

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy účtov :

021 - stavby :

Budovy - majetok zverený zo ŠR - (021 001) z toho MŠ Osadná, MŠ Rešetkova, ZŠ Česká. Majetok magistrátu bol k 31.12.2011 prevedený do vlastníctva zriaďovateľa na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode nehnuteľností do vlastníctva MČ v zmysle ustanovenia § 31b zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov.

Budovy - majetok zverený od zriaďovateľa - (021 002). Účtovný stav 198.712,60 € Skutočný stav 198.712,60 € Z toho MŠ Osadná 48.604,58 €, MŠ Rešetkova 61.486,69 €, ZŠ Česká 82.598,45 €, ŠJ Česká 6.022,88 €. Budovy sú účtované na základe protokolov o zverení majetku.

Budovy - majetok zriaďovateľa z cudzích zdrojov - (021 003). Účtovný stav 423.407,15 €. Skutočný stav 423.407,15 €. Z toho MŠ Osadná 79.298,18 €, MŠ Rešetkova 39.439,35 €, ZŠ Česká 304.669,62 €

022 - samostatné hnutelné veci :

Inventár - (022 001) zverený zo ŠR. Účtovný stav 20.658,35 € Skutočný stav 20.658,35 €. Z toho MŠ Osadná 440,49 €, MŠ Rešetkova 829,85 €, ŠJ Rešetkova 2.628,97 €, ŠJ Česká 9.598,33 €, ZŠ Česká 7.160,71 €

Inventár - (022 002) zverený od zriaďovateľa. Účtovný stav 15.097,85 € Skutočný stav 15.097,85 €. Z toho ŠJ Česká 15.097,85 €

Inventár - (022 003) zverený od zriaďovateľa. Účtovný stav 1.843,59 € Skutočný stav 1.843,59 €. Z toho ŠJ Česká 1.843,59 €. Účtovný stav predstavuje inventár ZŠ Česká, MŠ Osadná, MŠ Rešetkova, ŠJ Česká a ŠJ Rešetkova. Účtovný stav súhlasí so skutočným stavom.

031 - pozemky :

Pozemky - (031 003) majetok zriaďovateľa z cudzích zdrojov. Účtovný stav 689.066,92 €. Z toho MŠ Osadná 92.262,50 €, MŠ Rešetkova 87.382,99 €, ZŠ Česká 509.421,43 €

08x - oprávky :

Oprávky k stavbám - (081 003) majetok zriaďovateľa z cudzích zdrojov. Účtovný stav 411.616,60 €. Skutočný stav 411.616,60 €

Oprávky k stavbám - (081 002) majetok zverený od zriaďovateľa. Účtovný stav 36.609,29 €. Skutočný stav 36.609,29 €

Oprávky k inventáru - (082 001) zverený zo ŠR. Účtovný stav 15.097,85 € Skutočný stav 15.097,85 €

Oprávky k inventáru - (082 002) zverený od zriaďovateľa. Účtovný stav 8.133,56 €. Skutočný stav 8.133,56 €

35x - majetok z prostriedkov ŠR a zriaďovateľa :

Zúčtovanie transferov obce - (353 003) majetok zriaďovateľa z cudzích zdrojov. Účtovný stav 700.857,47 € Skutočný stav 700.857,47 € V tom ZC budovy 11.790,55 €, ZC pozemky 689.066,92 €

Zúčtovanie transferov obce zriaďovateľa - (355 002). Účtovný stav 170.911,19 €. Skutočný stav 170.911,19 €. V tom ZC budovy 162.103,31 €, ZC pozemky 8.807,88 €. Tento účet zahŕňa hodnoty : Budovy, haly, stavby (021), Stroje, prístroje a zariadenia (022), Pozemky (031) znížené o hodnotu oprávok (081, 082).

112 - materiál na sklade :

Materiálové náklady - (112). Účtovný stav 2.156,47 €. Skutočný stav 2.156,47 €. Zásoby ZŠsMŠ Česká predstavujú materiál na sklade (potraviny) ŠJ Česká v objeme 2.121,74 € a materiál na sklade (potraviny) ŠJ Rešetkova v objeme 34,73 €

211 - pokladnica :

Pokladnica - (211 000). Skutočný stav 0,00 €. K 31.12.2016 na tomto účte nie je vykázaný zostatok. Fyzickou inventúrou neboli zistené žiadne rozdiely.

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

Bankový účet SF - (221 003). Účtovný stav 3.649,06 €. Bankový účet SF ku dňu 31.12.2016 vykázal rozdiel s účtom 472 000 - Sociálny fond vo výške 512,14 €, ktorý bol vysporiadaný pri výplate miezd za 12/2016 z depozitného účtu.

Bankový účet depozitný - (221 004). Účtovný stav 51.178,08 €. Skutočný stav 51.178,08 €. Na tomto účte sú evidované mzdy za 12/2016 : mzdové náklady (331000) vo výške 29.348,19 €, odvody do SP a ZP (336 xxx) vo výške 17.663,74 €, daň zo mzdy (342 000) vo výške 3.388,27 €, cestovné zo sociálneho fondu a tvorba SF (rozdiel medzi 221 003 a 472 000) vo výške 512,14 €.

Bankový účet ŠJ - (221 005). Účtovný stav 307,32 €. Stav na účte súhlasí s bankovým výpisom zo dňa 31.12.2016.

Bankový účet Granty - (221 006). Účtovný stav 3.000,00 €. Stav na účte je zhodný s bankovým výpisom zo dňa 30.12.2016.

222 - výdavkový rozpočtový účet :

Bankový účet výdavkový - (222 000). Účtovný stav 0,00. Stav na výdavkovom bankovom účte ku dňu 31.12.2016 súhlasí s bankovým výpisom zo dňa 30.12.2016.

223 - príjmový rozpočtový účet :

Bankový účet príjmový - (223 000). Účtovný stav 0,00. Stav na príjmovom bankovom účte ku dňu 31.12.2016 súhlasí s bankovým výpisom zo dňa 30.12.2016.

Peniaze na ceste - (261 000). Účtovný stav 0,00 €

315 – pohľadávky :

Pohľadávky - (315). Účtovný stav 125,20 € K 31.12.2016 organizácia vykazuje nedoplatky na stravnom v ŠJ Česká v sume 125,20 €

321 - záväzky – dodávatelia :

Dodávatelia - (321). Účtovný stav 225,62 € Na tomto účte evidujú neuhradené faktúry za tovary a služby k 31.12.2016 : Fa č.780 a 782.

324 - prijaté preddavky :

Preplatky - (324). Účtovný stav 1.013,31 €. Tieto preplatky predstavujú preplatky na stravné za ŠJ Rešetkova v hodnote 283,87 € a za ŠJ Česká v hodnote 729,44 €

326 - nevyfakturované dodávky k 31.12. :

Nevyfakturované dodávky - (326 001). Účtovný stav 1.070,54 €. Na tomto účte evidujú nevyfakturované dodávky za potraviny za mesiac 12/2016.

Nevyfakturované dodávky - (326 002). Účtovný stav 8.219,24 €. Na tomto účte evidujú nevyfakturované dodávky za tovary a služby za mesiac 12/2016.

331 - zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia :

Záväzky - zamestnanci - (331). Účtovný stav 29.348,19 €

336 - zúčtovanie - sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne :

Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a ZP - (336). Účtovný stav 17.663,74 €

342 - dane :

Ostatné priame dane - (342). Účtovný stav 3.388,27 €. Mzdy za 12/2016 boli vyplatené v mesiaci 1/2017 z depozitného účtu.

účet 378 a 379, iné pohľadávky a záväzky :

Zúčtovanie odvodov príjmov RO - (351). Účtovný stav 93,30 €. Stav účtu súhlasí s obratmi na účte (378001) Iné pohľadávky.

Iné pohľadávky - (378 011). Účtovný stav 93,30. Organizácia k 31.12.2016 vykazuje neuhradenú dodávateľskú faktúru – dobropis, nedodaný tovar Fa č.772 /United Options/ - z roku 2015.

Iné záväzky - (379 000). Účtovný stav 265,74 €. Na tomto účte evidujú zrazené exekúcie.

Iné záväzky - (379 001). Účtovný stav 505,14 €. Na tomto účte bol zaúčtovaný rozdiel medzi účtami 501000 - Potraviny a 602000 - Stravné ŠJ.

účet 381 a 384, náklady a výnosy budúcich období :

Náklady budúcich období - (381 000). Účtovný stav 940,32 €. Tento účet zahŕňa zaplatené predplatné za časopisy a zaplatené poistné na rok 2016.

Nevysporiadaný výsledok - (428 000). Účtovný stav 215,99 €

472 - záväzky zo sociálneho fondu :

Záväzky zo SF - (472 000). Účtovný stav 4.161,20 €. Rozdiel s účtom 221 003 - Sociálny fond vo výške 512,14 € bol vysporiadaný pri výplate miezd za 12/2016 v januári 2017 z depozitného účtu - vyplatenie cestovných lístkov zo SF a tvorba SF.

710 - výsledok hospodárenia :

Účet výsledku hospodárenia – (710 000). Účtovný stav 7.720,53 €. Tento výsledok hospodárenia sa skladá : Účet 221, 318, 321, 326, 331, 336, 342, 379, 381, 428, 472.

Podsúvahový účet (DHM) - (771 000). Účtovný stav 240.212,78 €

Vyrovňovací účet k podsúvahovému účtu - (799 000). Účtovný stav 240.212,78 €. Na týchto dvoch účtoch evidujú stavy DHM pre ZŠ Česká, MŠ Osadná, MŠ Rešetkova, ŠJ Česká a ŠJ Rešetkova, zapožičaný majetok a nehmotný majetok. Účtovný stav súhlasí so skutočným stavom u všetkých účtov.

Kumulované odpisy, evidované od začiatku používania až po súčasnosť, sú vlastne oprávky, ktoré narastajúcim spôsobom vyjadrujú veľkosť opotrebenia dlhodobého majetku. Ak od vstupnej ceny dlhodobého majetku odpočítame aktuálne oprávky k určitému okamihu, dostaneme zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku.

Majetok ohodnocujeme pri zaradení vstupnou cenou, ktorá je najčastejšie obstarávacia cena alebo reprodukčná obstarávacia cena, ktorá je obvykle nákupná cena, vrátane nákladov spojených s obstarávaním. Keďže dlhodobý hmotný majetok patrí medzi stály majetok, jeho opotrebenie sa nevykonáva jednorázovo, ale vykonáva sa v odpisoch. Odpis je vlastne vyjadrením opotrebenia majetku v eurách za určitý časový úsek, maximálne jeden rok. V praxi sa realizujú mesačné a ročné odpisy. Oprávky sú súhrn odpisov, sú to vlastne sčítané odpisy za viac období. Teda vyjadrujú celkové znehodnotenie majetku. Potom zostatková cena majetku je vstupná cena po odpočítaní oprávok. Čiže odpisy sa účtujú do nákladov - účtovná trieda 5, účet 551 - odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Transfery rozpočtu k 31.12.2016 - odsúhlasenie účtu 355. Skupina 021 002 - Stavby zverené od zriaďovateľa, obstarávacia cena majetku 198.712,60 €, oprávky

36.609,29 €. Odpisy účet 551 - kumulatívne - 3.730,44 €, odpisy 551 mesačne 310,87 €. ZC majetku 162.103,31 € - účet 355. Skupina 021 003 - Stavby od zriaďovateľa CZ ŠR obstarávacia cena majetku 423.407,15 €; oprávky 411.616,60 €; odpisy účet 551 - kumulatívne 372,12 €; odpisy účet 551 mesačne 31,01 ZC majetku 11.790,55 € účet 355. Skupina 022 001 samostatné hnutelné veci zo SR, obstarávacia cena majetku 16.941,44 €, oprávky 8.133,11 €, odpisy účet 551 - kumulatívne 1.405,94 €; odpisy účet 551 mesačne 149,84 € ZC majetku 8.808,33 €, účet 355. Odpísaný DHM spolu v obstarávacej cene 659.719,54 €; oprávky 477.017,35 €; odpisy účet 551 kumulatívne 5.508,50 €; odpisy 551 za mesiac 491,72 € ZC majetku 182.702,19 € - účet 355.

Skupina 031 003 - Pozemky od zriaďovateľa CZ ŠR, obstarávacia cena majetku 689.066,92 €. ZC majetku 689.066, 92 € účet 355.

Obstaranie majetku - 042 spolu obstarávacia cena majetku 1.348.786,46 €; oprávky 477.017,35 €; odpisy 551 kumulatívne 5.508,50 €; odpisy 551 za mesiac 491,72 €. ZC majetku 871.769,11 €, účet 355.

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 porovnala skutočný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe a nezistila rozdiel. Na uvedenom základe odporúča predloženú záverečnú správu schváliť.

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

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Česká 10, zameranou na preverenie správnosti výkonu činností poverených pracovníkov školy a 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 neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a 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. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy.

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 a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.

Uznesenie z 24. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 10. apríla 2018

24/05 Miestne zastupiteľstvo

s c h v a ľ u j e

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Česká 10..

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 17
 proti : 0
 zdržali sa : 0