

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 05.11.2019

S P R Á V A

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

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Ľubica Daneková
riaditeľka ZŠsMŠ Odborárska 2

November 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2019, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.02/20 dňa 29.01.2019 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Odborárska 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

S P R Á V A

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

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.02/20 zo dňa 29.01.2019 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Odborárska 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018.

Kontrolu vykonali :

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

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 07.03.2019 a ukončená dňa 20.05.2019.

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

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

Základná škola s materskou školou Odborárska 2 /ďalej len ZŠsMŠ/ bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou zo dňa 01.07.2002 v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Základná škola s materskou školou Odborárska 2 je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorú tvorí plne organizovaná základná škola, Školský klub detí a Školská jedáleň, zabezpečujúca stravovanie pre žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov školy. Súčasťou školy je Materská škola na Odborárskej ul. č.2 s celodennou prevádzkou,

ZŠsMŠ je zameraná na rozšírené vyučovanie výtvarnej výchovy a výučbu cudzích jazykov. Od 1.ročníka je vyučovaný anglický jazyk metódou CLIL /vyučovanie cudzieho jazyka cez ostatné predmety/ v spolupráci so Štátnym pedagogickým ústavom a Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Nemecký alebo španielsky jazyk si žiaci volia od tretieho ročníka ako druhý cudzí jazyk. V škole pôsobia native lektori prostredníctvom IH jazykovej školy a British Council a žiaci každý rok absolvujú Cambridge skúšky so získaním certifikátov. Škola sa zapojila spolu s rakúskymi školami do medzinárodného projektu Interreg na posilnenie výučby nemeckého jazyka. V škole kladú dôraz na individuálny prístup k žiakom a má svojho špeciálneho pedagóga a asistentov učiteľa. Na škole sú zriadené priestory pre individuálnu prácu detí s poruchami učenia pod odborným vedením špeciálneho pedagóga. Všetky učebne sú vybavené výpočtovou technikou a interaktívnymi tabuľami.

V rámci mimoškolskej činnosti žiaci navštevujú rôzne športové krúžky, ako karate, orientačný beh, ďalej je to spev, tanec, matematika, informatika, veda, ekológia a iné aktivity.

V roku 2017 navštevovalo ZŠ v priemere 248 žiakov, z toho bolo 24 žiakov s poruchami učenia. V rámci I. a II. stupňa ZŠ pracovalo s deťmi 17 pedagogických zamestnancov, 2 asistenti učiteľa a 1 špeciálny pedagóg. Škola v danom roku zamestnávala 5 nepedagogických zamestnancov. MŠ navštevovalo v priemere 90 detí, ktorým sa venovalo 8 pedagogických zamestnancov a 1,5 nepedagogických zamestnancov. ŠKD navštevovalo v priemere 144 detí pod vedením 6 pedagogických zamestnancov. V ŠJ 5 zamestnancov zabezpečovalo stravu v priemere pre 337 stravníkov.

V roku 2018 navštevovalo ZŠ v priemere 246 žiakov /24 žiakov začlenených s poruchami učenia/, pod vedením 17 pedagogických zamestnancov, 2 asistentov učiteľa a 1 špeciálneho pedagóga. Škola v danom roku zamestnávala 5 nepedagogických zamestnancov. MŠ navštevovalo v priemere 85 detí, ktorým sa venovalo 8 pedagogických zamestnancov. Súčasťou MŠ boli aj 2 nepedagogickí zamestnanci. ŠKD navštevovalo v priemere 142 detí pod vedením 6 pedagogických zamestnancov. V ŠJ zabezpečovali 4 zamestnankyne stravu v priemere pre 331 stravníkov.

V kontrolovanom období sa zúčastnilo školskej dochádzky 58 žiakov s inou národnosťou a z tohto počtu 29 žiakov má inú štátnu príslušnosť. Deti sú z bilingválnych rodín, ale aj z rodín cudzincov, ktoré si už plnili povinnú školskú dochádzku v inom štáte a neovládajú slovenský jazyk. Z uvedeného dôvodu v rámci vyučovacieho procesu si práca s deťmi cudzincov vyžaduje individuálny prístup. Pre uvedených žiakov sú organizované kurzy slovenského jazyka prostredníctvom učiteľov slovenského jazyka, ktoré sú finančne podporované z prostriedkov Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, prípadne sponzorských darov. Materiálno-technické zabezpečenie je realizované z prostriedkov školy.

V roku 2014 a 2015 prešla ZŠsMŠ rozsiahlou rekonštrukciou. Jednalo sa o nadstavbu pôvodne jednopodlažného objektu MŠ o jedno podlažie v rozsahu celého jeho pôdorysu, čím sa zvýšila kapacita MŠ. V nadstavbe sú umiestnené 2 herne pre detí, spálňa, hygienické zariadenie, šatňa a miestnosti pre pracovníkov MŠ. Počas rekonštrukčných prác bola ŠJ dispozične zmenená, zväčšená o umývačku riadu a bolo doplnené potrebné technologické vybavenie. V II. etape rekonštrukcie boli realizované stavebné úpravy objektu ZŠ a telocvične. Budova bola zateplená, vybudovaný bol bezbariérový vstup do školy a iné úpravy. V telocvični bola realizovaná stabilizácia havarijného stavu – porušenie statiky budovy, objekt bol zateplený, boli repasované drevené parkety a drevené obloženie stien.

Žiakom slúži multifunkčné ihrisko a v areáli školy je aj ihrisko s detskými hracími prvkami a ihrisko pre ŠKD.

K bodu 1/

ZŠsMŠ Odborárska 2, ako rozpočtová organizácia, hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM. Organizácia hospodári so zvereným a vlastným majetkom v zmysle zákona č.303/1996 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov a podľa Zásad a pravidiel schválených MZ MČ B-NM.

Finančná hodnota majetku organizácie, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený, je vyčíslená v delimitačných protokoloch majetku, zverovacích protokoloch a pravidelne vykonávaných inventarizáciách majetku. Inventarizácie majetku a záväzkov sú vykonávané v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventarizáciou sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Účtovanie inventarizačných rozdielov je stanovené v Postupoch účtovania.

Kontrolou inventarizácií, uskutočnených ku dňu 31.12.2017 a 31.12.2018, neboli zistené rozdiely. Pri majetku hmotnej povahy bol stav zisťovaný fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdieloch majetku a iného majetku bol stav zisťovaný dokladovou inventúrou, resp. kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. Za peňažné prostriedky a ceny má poverená zamestnankyňa uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov /neodpisujú sa pozemky/. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou rovnomerného odpisovania. Zostatková cena bola vyjadrená pomocou oprávok k dlhodobému hmotnému majetku. K uvedenému bola predložená evidencia dlhodobého majetku /dokumenty o obstaraní majetku, protokol o zaradení do používania, odpisový plán, resp. protokol o vyradení dlhodobého majetku/. Operatívna evidencia drobného majetku je vedená pomocou výpočtovej techniky použitím programu TRIMEL. Zostatková cena majetku vedená v účtovníctve organizácie je totožná so zostatkovou cenou vykázanou v programe Majetok. Účtovné záznamy v Hlavnej knihe organizácie sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

Zriaďovateľovi bol predložený prehľad zvereného majetku z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy a prehľad zvereného majetku od zriaďovateľa, ako aj Záverečná správa z vykonanej inventarizácie s prílohou súhrnného porovnania majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa usmernenia zriaďovateľa.

Organizácia má vypracovanú Smernicu k inventarizácii majetku a záväzkov a Vnútrošný predpis o odpisovaní a účtovaní majetku v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 /Postupy účtovania/, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Organizačný poriadok Základnej školy s materskou školou Odborárska 2, je základnou internou normou ZŠsMŠ, určuje organizačnú štruktúru, vymedzuje činnosť a zodpovednosť vedúcich zamestnancov, upravuje vnútornú organizáciu ZŠsMŠ, oblasť riadenia a činnosti a pôsobnosť jednotlivých úsekov. Organizačný poriadok ZŠsMŠ Odborárska 2 je vydaný v súlade s § 3 ods.3 Vyhlášky MŠ SR č.320/2008 Z.z. o základnej škole a vyhlášky MŠ SR č.306/2008 Z.z. o materskej škole. Prevádzkový poriadok základnej školy vrátane prevádzkového poriadku ŠKD bol schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto.

Prevádzkový poriadok Materskej školy je vypracovaný v súlade so školským zákonom, zákonom upravujúcim ochranu, bezpečnosť a rozvoj verejného zdravia a vyhlášok č.306/2008 Z.z. o MŠ v znení vyhlášky č.308/2009 Z.z., vyhlášky č.527/2007 Z.z. a vyhlášky č.532/2002 Z.z.. Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto vydal

v roku 2014 súhlasné stanovisko so zriadením štvortriednej MŠ na Odborárskej 2 s maximálnym počtom 81 detí predškolského veku.

Školský poriadok Školského klubu detí je základným dokumentom školského zariadenia klubu detí, podľa ktorého sa uskutočňuje výchovno-vzdelávacia činnosť zameraná na prípravu na vyučovanie a rozvíjanie záujmov mimo vyučovania. Je vypracovaný na základe zákona č.243/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, vyhlášky MŠ SR č.306/2009 Z.z. Obsahuje i informáciu o úhrade príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou.

Prevádzkový poriadok ŠJ je vypracovaný v zmysle Vyhlášky Ministerstva školstva a vedy SR č.330 Z.z. o zariadení školského stravovania. V súlade s § 140 ods.4 zákona č.245/2008 Z.z., v znení zmien a predpisov vydáva Materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie /revízia s účinnosťou od 01.09.2018/. Vzhľadom k tomu, že v rámci SR i Bratislavy, resp. jednotlivých zariadení v MČ B-NM sú rozdielne cenové relácie v dodávkach potravinových komodít, z ktorých sa strava v zariadeniach školského stravovania pripravuje, sú stanovené finančné pásma na nákup potravín pre stravníkov všetkých vekových kategórií vrátane dospelých stravníkov. Obvodný úrad Bratislava III, štátny okresný hygienik vydal posudok s Prevádzkovým poriadkom ŠJ s tým, že spĺňa požiadavky kladené na školské stravovacie zariadenie v náväznosti na platnú legislatívu o ochrane zdravia ľudí.

K bodu 2/

ZŠsMŠ je právnická osoba, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov. Súčasťou ZŠsMŠ Odborárska 2 je Základná škola, Školský klub detí, Materská škola a Školská jedáleň.

Finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách organizácia predkladá štvrťročne na Oddelenie finančné a hospodárske MÚ B-NM podľa stavu k 31.03., 30.06., 30.09. a 31.12. vykazovaného obdobia. Od 01.01.2018 organizácia podľa usmernenia rozpočtuje všetky položky príjmov a výdavkov na všetkých účtoch príjmový, výdavkový a samostatný účet /rozpočtované je i školské stravovanie a dary/.

Od uvedeného obdobia organizácia predkladá zriaďovateľovi účtovné doklady ako hlavnú knihu, zúčtovacie vzťahy, bankové výpisy do 15.januára. Po odsúhlasení vzájomných účtovných vzťahov, RO a PO a pokynu na odoslanie účtovnej závierky do RIS SAM je účtovná závierka odoslaná v zákonom určenom termíne do 5.februára podľa metodického usmernenia MF SR.

Príjmy školy tvoria príjmy z originálnych a prenesených kompetencií /dotácie/ a vlastné príjmy. Rozpočet dotácií na prenesené kompetencie, t.j. základnú školu, určilo MF SR na základe počtu žiakov v novom školskom roku. Zriaďovateľ pridelené financie postupne poukazoval na účet školy. Na účet školy boli pridelené i dotácie na originálne kompetencie, t.j. materskú školu, školský klub detí a školskú jedáleň, ktoré financie zriaďovateľ schválil všeobecne-záväznými nariadeniami s ohľadom na predpokladaný výnos podielovej dane. Jedná sa i o príspevok na správu budov. Rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, t.j. rozpočet pre uvedené obdobia kontrolovaných rokov bol oznámený zriaďovateľovi na základe rozpisových listov Okresného úradu Bratislava – odbor školstva s uvedením výšky bežných transferov na normatívny príspevok, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, príspevok na výchovu a vzdelávanie pre MŠ, príspevok pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, príspevok na školy v prírode, príspevok na lyžiarsky kurz.

Celkovo v roku 2017 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky v objeme 572.228,30 € pre ZŠ a 162.816,93 € pre MŠ. V roku 2018 sa jednalo

o objem finančných prostriedkov pre ZŠ vo výške 602.256,59 € a pre MŠ vo výške 167.223,65 €. Na kapitálové výdavky neboli dotácie poskytnuté.

Čerpanie pridelených dotácií podľa kódov zdroja /111, 41, 72/ je rozpísané v bode č.3 predmetnej správy.

Na základe uznesení MZ MČ B-NM boli kontrolovanej organizácii schválené rozpočty pre rok 2017 a 2018 v časti bežných príjmov a bežných a kapitálových výdavkov. Rozpočtovými opatreniami MČ B-NM boli schválené rozpočty priebežne upravované v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. V roku 2017 sa jednalo o RO č.3,6,7,9,11,18,19,21,24,25,54 a v roku 2018 o RO č.1,4,7,8,15,21,23,24,25,28,31,45.

Pre rok 2017 kontrolovaná organizácia ZŠsMŠ mala rozpočtované celkové bežné príjmy vo výške 47.920,00 €, dosiahnutý skutočný príjem bol celkovo vo výške 74.475,16 € /155,4 %/.

Pre rok 2018 ZŠsMŠ mala rozpočtované celkové bežné príjmy vo výške 130.128,06 €, dosiahnutý skutočný príjem bol celkovo vo výške 133.941,08 € /102,93%/.

Rekapitulácia skutočne dosiahnutých príjmov kontrolovanej organizácie v rokoch 2017 a 2018 podľa ekonomickej klasifikácie :

210 - Príjmy z podnikania

Rok 2017: 11.101,79 €

Rok 2018: 11.383,50 €

223 - Poplatky a platby

Rok 2017: 60.546,70 €

Rok 2018: 119.203,81€

292 - Ostatné príjmy

Rok 2017: 2.218,67 €

Rok 2018: 1.275,71 €

310 - Granty bežné

Rok 2017: 608,00 €

Rok 2018: 2.078,06 €

Škola, ako rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, prenajíkala svoje priestory a zariadenia na podnikateľské aktivity v čase ich nevyužívania na výchovno-vzdelávací proces. Podľa § 6 ods.11 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností, ktorých je zriaďovateľom. Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM v súlade so zákonom č.377/1990 Zb. o hl. meste SR Bratislave, Štatútom hl. mesta SR Bratislavy a zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obcí určilo Zásady prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve MČ B-NM a ktoré sú MČ B-NM zverené do správy hl. mestom SR Bratislavy. Na základe uvedených Zásad, v prípade nájomnej zmluvy uzatvorenej na obdobie do jedného roka, zmluvu podpisuje štatutárny zástupca obcou zriadenej organizácie, štatutár organizácie spolu so starostom podpisuje nájomnú zmluvu presahujúcu dobu nájmu 1 rok. Zmluva s dobou nájmu 5 rokov a viac podlieha schváleniu MZ MČ B-NM. Súčasťou schválených Zásad je i cenník predmetu nájmu škôl /minimálna výška nájmu, resp. možnosť poskytnutia zliav pre aktivity za účasti detí z vlastnej školy, pre aktivity klubov, družstiev a neziskových organizácií pre detí do 15 rokov a kluby dôchodcov/. Nájomná zmluva obsahuje i stanovenú výšku prevádzkových nákladov, ktorú spolu s nájomným nájomca uhrádza prenajímateľovi.

Na základe uzatvorených zmlúv škola prenajíkala priestory telocvične a vnútorné priestory školy. Telocvična a ihrisko slúžili na športové účely, vnútorné priestory pre realizáciu záujmových krúžkov. Finančné prostriedky získané za prenájom priestorov boli použité na prevádzku školy.

Kontrolou predpisov úhrad a skutočných úhrad za prenajaté priestory školy boli preverené uzatvorené nájomné zmluvy, príjmový účet, opravné položky 557/391, pohľadávky organizácie a inventarizácia majetku. Kontrolou stavu účtu 318 100 – Pohľadávky krátkodobé nájomné, sa jednalo o odberateľské faktúry za prenájom priestorov školy, ktoré boli uhradené v nasledujúcom roku a boli predpísané ako budúci odvod príjmov.

V prípade Agentúry LUPO, s.r.o., s ktorou organizácia uzatvorila zmluvu č.6/2008 o nájme nebytových priestorov zo dňa 12.11.2008, v znení jej dodatkov č.1 až č.3 zo dňa 09.05.2016, postupne dochádzalo k dlhodobému porušovaniu ustanovenia bodu III. zmluvy, t.j. nájomca neplatil dohodnutý nájom. Nájomca bol organizáciou opakovane vyzývaný k dobrovoľnej úhrade dlžného nájomného a vec sa mala vyriešiť formou poskytnutia splátkového kalendára. Dlžník uznal svoj záväzok, napriek tomu zmluvná povinnosť plnená nebola a organizácia dňa 08.06.2016 odstúpila od zmluvy o nájme nebytových priestorov. Dňa 28.06.2017 štatutárny zástupca organizácie podal na Okresný súd Bratislava III. žalobu na vypratanie nehnuteľnosti. OS BA III. rozhodol dňa 01.12.2017, že na strane žalovaného sa má pokračovať so spoločnosťou TECPAN, s.r.o., so sídlom v Banskej Bystrici. Spoločnosť Agentúra LUPO zanikla dňom 15.11.2017 v dôsledku zlúčenia a právnym nástupcom sa stala spoločnosť TECPAN, s.r.o..

Na základe kontrolného zistenia následného neriešenia pohľadávky, riaditeľka organizácie požiadala MÚ B-NM, právne oddelenie o spoluprácu pri riešení jej vymožiteľnosti. Kontrole bolo predložené potvrdenie, vydané Okresným súdom Banská Bystrica, že dňa 03.05.2019 bol prijatý návrh na začatie konania v právnej veci navrhovateľa Základná škola s materskou školou Odborárska proti odporcovi TECPAN, s.r.o. o návrh na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie 40.940,84 eur.

Finančné prostriedky prijaté od iných subjektov darovaním na základe darovacej zmluvy podľa § 23 ods.1 písm. a/ Zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vedie organizácia na samostatnom mimorozpočtovom účte a pri ich použití postupovala v súlade s § 23 ods.2. zákona. Kontrolované darovacie zmluvy sú uzatvárané v zmysle § 628 a nasl. Zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. Predmetom zmluvy sú i vecné dary s uvedením nadobúdacej hodnoty /Združenie Gaštan/, ktoré sú v evidencii majetku školy.

V roku 2018 boli na základe pokynu starostu MČ B-NM /platobné poukazy/ zaslané finančné prostriedky s účelovým určením použitia k zabezpečeniu potrieb MŠ – odmeny vo výške 2.008,06 € /prevod z dotačného účtu na základný bežný účet MČ B-NM a následne účet organizácie/ a na kúpu univerzálneho kuchynského robota vo výške 1.335,20 €.

Príjem finančných prostriedkov darovacieho účtu organizácie sa podľa potreby prevádza cez príjmový účet organizácie na účet zriaďovateľa, ktorý ich prevedie na výdavkový účet organizácie /vrátenie mimorozpočtových prostriedkov zriadenej organizácii v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002/ Z.z. v znení n.p./. Finančné prostriedky boli použité v súlade so znením darovacej zmluvy. Dary a príspevky boli čerpané na nákup materiálu a učebné pomôcky pre žiakov. Použitie darovaných prostriedkov je popísané v časti o výdavkoch organizácie. Kontrolou stavu na účte darov /221 001/ bolo preverené použitie a zostatky prenesené do ďalšieho účtovného obdobia.

Rozpočtovým opatrením MČ B-NM č.31/2018 na základe uznesenia MZ č.23/07 a na základe uzatvorených darovacích zmlúv bol upravený rozpočet v časti bežných príjmov a bežných výdavkov ZŠsMŠ v programe 8.2. z dôvodu prekročenia rozpočtových prostriedkov na daroch. ZŠsMŠ Odborárska: – 430,00 €. Úprava rozpočtu bola zapracovaná v mesiaci december 2018.

Vedenie prostriedkov na úhradu stravy v zariadeniach školského stravovania /§ 23 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z./ na bežnom účte sa viaže na príspevky od zákonného zástupcu žiaka /dieťaťa/ na úhradu stravy. Uvedené príspevky sú určené na uhrádzanie výdavkov súvisiacich s nákupom potravín /prevod z Príjmového účtu na Potravinový účet školy/. Režijné prijaté od rodičov detí stravujúcich sa v školskej jedálni a zákonný príspevok zamestnávateľa slúžia na chod jedálne, úhradu režijných nákladov. Poplatky za služby boli prijaté ako vklad rodičov na organizáciu školy v prírode.

Príspevky rodičov na stravu boli uhrádzané v súlade so schváleným VZN MČ B-NM, a to výška príspevku na jedno dieťa v MŠ /desiata, obed, olovrant/, žiaka ZŠ /obed - podľa stupňa v škole/ na deň a zamestnanci /obed/. Mesačné výkazy o počte stravníkov a vydaných jedál zodpovedajú vykázananej evidencii súvisiacej s Potravinovým účtom školy. Zúčtovanie preplatkov zo stravovania sa uskutočňuje na základe prijatej vnútornej normy o prevádzke školského stravovania. Pohľadávky za stravné a iné pohľadávky ŠJ vyčíslené vo vykonaných inventarizáciách organizácie, boli počiatkom nasledujúceho roku vysporiadané. Prijaté preddavky od žiakov za stravu na január nasledujúceho roku, boli súčasťou stavu záväzkov organizácie. Stravné pre zamestnancov školy bolo uhrádzané na základe určenej stravnej jednotky /potraviny a réžia/. Zamestnávateľ uhrádza v zmysle zákona 55% ceny stravy a príspevok zo SF podľa pravidiel použitia SF.

V súlade s § 3 zákona č.279/1993 Z.z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a § 2 ods.1 písm. f/ zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, doplnkovým zdrojom financovania výchovno-vzdelávacieho procesu štátnych škôl a štátnych školských zariadení sú príspevky rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť. Výška príspevku bola stanovená VZN MČ B-NM ako mesačné príspevky za pobyt dieťaťa v MŠ a na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou školského klubu detí.

Ostatné príjmy tvoria dobropisy a poistné plnenia.

Kontrolou interných dokladov súvisiacich s príjmovými finančnými operáciami bolo zistené, že organizácia vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite č.357/2015 Z.z.. Interné doklady boli evidované a účtované v súlade so schváleným rozpočtom MČ B-NM v náväznosti na zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a interné smernice o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolované roky boli organizáciou uzatvorené finančným usporiadaním k rozpočtu MČ B-NM vzájomným odsúhlasením finančných a účtovných vzťahov.

K bodu 3/

Hospodárenie s finančnými prostriedkami pre rozpočtové organizácie upravuje zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zákonom č.310/2016 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.523/2004 Z.z. bolo upravené rozpočtovanie rozpočtových organizácií tak, že rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01.01.2018 rozpočtuje príjmy a výdavky na všetkých účtoch organizácie, t.j. súčasťou rozpočtu rozpočtovej organizácie sú všetky prostriedky, s ktorými hospodári. V zmysle § 22 zákona č.523/2004 Z.z. tak rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami, vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Bolo preukázané, že rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2018 zahŕňal všetky prostriedky, s ktorými kontrolovaný subjekt hospodáril, pričom sa riadil záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. Na rok 2017 bol schválený na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.16/07 zo dňa 16.12.2016 a jeho zmeny v časti bežných výdavkov boli vykonané 11-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM, t.j. zvýšenie o 50.605,80 €. Rozpočet na rok 2018 bol schválený na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018 a 11-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM bol zvýšený v časti bežných výdavkov o 23.547,26 €.

Preverovaný subjekt účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce

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

Kontrolou čerpania výdavkov preverovanej organizácie podľa schváleného rozpočtu za rok 2017 bolo preukázané nasledovné :

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

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

V roku 2017 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 735.223,42 € a ich čerpanie bolo vo výške 735.045,23 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 412.671,00 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 374.127,00 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 38.544,00 €, z toho 18.448,00 € boli čerpané finančné prostriedky na osobné náklady asistentov učiteľa pre dvoch žiakov so zdravotným znevýhodnením, 7.060,00 € na vzdelávacie poukazy, 5.927,00 € na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, 173,00 € na nákup učebných a kompenzačných pomôcok, 136,00 € na nákup učebníc prvouky pre 2.ročník. Na lyžiarsky výcvik pre 22 žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 3.300,00 € a na školu v prírode bolo pre 35 žiakov I. stupňa ZŠ pridelených 3.500,00 €. V rámci originálnych kompetencií boli poskytnuté a čerpané dotácie celkom vo výške 254.344,00 €, z toho pre ŠKD vo výške 50.840,00 €, ŠJ vo výške 64.994,97 €, ZŠ vo výške 2.343,00 € na odmeny pre všetkých zamestnancov školy od starostu a MŠ vo výške 136.166,03 €. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 68.030,23 €, v tom vlastné zdroje vo výške 63.373,41 €, dotácie od zriaďovateľa na kurz korčuľovania pre deti ZŠ a MŠ vo výške 800,00 €, na plavecký výcvik vo výške 285,00 €, na školu v prírode vo výške 900,00 €. Na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia bolo čerpaných 1.789,02 € a čerpanie darovaných finančných prostriedkov na rôzny všeobecný materiál bolo vo výške 608,00 € /Boni Fructi s.r.o. – 108,00 €, Nadácia Pontis – 100,00 €, Združenie Bambuľkovo – 200,00 €, Združenie Gaštan – 200,00 €/ Na školské potreby a stravu bolo čerpaná dotácia z ÚPSVaR spolu vo výške 274,80 €.

Kontrolou dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 29.12.2017 vrátila nepoužitú finančnú dotáciu z vlastných zdrojov vo výške 178,19 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2017 podľa ekonomickej klasifikácie bolo nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	434.384,00 €	434.624,44 €
Poistenie a príspevkov do fondov	155.048,00 €	156.184,49 €
Tovary a služby	124.758,80 €	141.545,33 €
Bežné transfery	2.625,00 €	2.690,97 €

V roku 2018 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie celkom v objeme 769.681,87 € a ich čerpanie bolo vo výške 769.480,24 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 426.087,00 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 386.738,00 € na mzdy a odvody a na prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 39.349,00 €, z toho 20.160,00 € boli čerpané finančné prostriedky na osobné náklady asistentov učiteľa pre dvoch žiakov so zdravotným znevýhodnením, 7.226,00 € na vzdelávacie poukazy, 5.734,00 € na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, 300,00 € na nákup učebných a kompenzačných pomôcok, 129,00 € na nákup učebníc prvouky pre 2.ročník. Na lyžiarsky výcvik pre 12 žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 1.800,00 € a na školu v prírode bolo pre 40 žiakov I. stupňa ZŠ pridelených 4.000,00 €. V rámci originálnych kompetencií boli poskytnuté a čerpané dotácie celkom vo výške 259.040,18 €, z toho pre ŠKD vo výške 52.540,00 €, pre ŠJ vo výške 69.510,00 €, ZŠ vo výške 325,00 € a MŠ vo výške 136.665,18 €. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 80.207,86 €, v tom vlastné zdroje vo výške 74.943,36 €, dotácie od zriaďovateľa na plavecký výcvik vo výške 690,00 €, na školu v prírode pre MŠ vo výške 1.000,00 €, na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia bolo čerpaných 161,24 € a bol poskytnutý dar spolu vo výške 3.413,26 €. Na učebné pomôcky a stravu pre deti v hmotnej núdzi prispel ÚPSVaR spolu vo výške 145,20 €. Od zriaďovateľa bola poskytnutá dotácia na čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 4.000,00 € na zakúpenie univerzálneho robota pre potreby ŠJ.

Bolo preukázané, že nevyčerpanú dotáciu vo výške 201,63 € organizácia vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 03.12.2018.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2018 podľa ekonomickej klasifikácie bolo nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	479.330,00 €	479.037,54 €
Poistenie a príspevkov do fondov	170.348,06 €	170.498,66 €
Tovary a služby	163.735,20 €	165.879,11 €
Bežné transfery	3.112,00 €	3.166,50 €
Kapitálové výdavky	4.000,00 €	5.335,20 €

Od 01.01.2015 je funkčná klasifikácia výdavkov upravená Vyhláškou ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG). V podmienkach kontrolovaného subjektu bola pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia :

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

Podiely výdavkov pre jednotlivé strediská má kontrolovaná organizácia určené v internej smernici pre vedenie účtovníctva, platnej od 01.01.2015, t.j. náklady na služby sa rozúčtovávajú podielom : 1/3 nákladov na ZŠ, 1/3 nákladov na MŠ a 1/3 nákladov na ŠJ. Podľa kvalifikovaného odhadu sa časť nákladov prenáša aj na ŠKD.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov, preukazujúcich vznik, podstatu a súvislosti jednotlivých účtovných prípadov, týkajúcich sa čerpania výdavkov kontrolovanej organizácie bolo preukázané nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov bol pre rok 2017 schválený v objeme 662.016,00 €, úpravou rozpočtu navýšený na 716.815,80 € a čerpaný vo výške 735.045,31 €. Z uvedenej čiastky predstavovalo čerpanie pre ZŠ /ZŠ I.stupeň a ZŠ II.stupeň sumárne/ 417.761,01 €, pre MŠ 162.761,53 €, pre ŠJ /ŠJ pre MŠ a ŠJ pre ZŠ sumárne/ 69.358,69 € a pre ŠKD 85.164,08 €.

Pre rok 2018 bol rozpočet bežných výdavkov schválený vo výške 792.978,00 €, upravený na 816.525,26 € a čerpanie bolo vo výške 818.581,81 €, z toho bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 429.486,72 €, pre MŠ vo výške 169.130,88 €, pre ŠJ vo výške 129.528,43 € a pre ŠKD vo výške 90.435,78 €.

Kapitálové výdavky v hodnotenom období boli rozpočtované vo výške 4.000,00 € a čerpanie bolo vo výške 5.335,20 € na nákup kuchynského zariadenia /univerzálny robot pre ŠJ/. Výber dodávateľa predmetného zariadenia zabezpečil zriaďovateľ podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Fakturovaná cena za predmetný nákup bola v súlade s cenovou ponukou a k účtovnému dokladu bola pripojená objednávka a doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení. Dofinancovanie nákupu uvedeného zariadenia vo výške 1.335,20 € bolo so súhlasom starostu MČ B-NM poskytnuté od zriaďovateľa z daru spol. Bavint s.r.o., BA /darovacia zmluva č. ÚEZ 84/2014 vrátane dodatkov/.

Čerpanie výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu :

610,620 – Mzdy, platy a poistné

V roku 2017 predstavovali výdavky na mzdy a povinné odvody čiastku 590.808,93 €, z toho pre ZŠ vo výške 334.856,61 €, pre MŠ vo výške 143.368,98 €, pre ŠJ vo výške 41.744,11 € a pre ŠKD vo výške 70.839,23 €.

V roku 2018 boli výdavky na mzdy a poistné čerpané vo výške 649.536,20 €, čo je o necelých 59.000 € viac oproti predchádzajúcemu obdobiu. Z uvedenej sumy bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 367.048,81 €, pre MŠ vo výške 152.504,40 €, pre ŠJ vo výške 52.928,71 € a pre ŠKD vo výške 77.054,28 €. Nárast čerpania výdavkov na mzdy a odvody v roku 2018 oproti roku 2017 bol ovplyvnený navýšením funkčných platov v zmysle Nariadenia vlády SR č.202/2017.

V súvislosti s vyplácaním miezd, preverovaný subjekt pri odmeňovaní svojich zamestnancov postupoval najmä v súlade so zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákonom č.311/ Z.z. /Zákonník práce/ v znení n.p., s nariadením vlády SR č.217/2016 Z.z. a č.202/2017 Z.z., ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Postavenie a pôsobnosť zamestnávateľa, ako aj práva a povinnosti zamestnancov určuje vnútorná norma - Pracovný poriadok školy, platný od 01.01.2013 so zapracovaním súvisiacich právnych predpisov, Vyhlášok a Nariadení vlády SR. Organizácia má v súlade s príslušnými právnymi predpismi vydaný Vnútorný mzdový predpis, účinný dňom 31.01.2012, vymedzujúci podmienky odmeňovania svojich zamestnancov.

632 – Energie, voda, komunikácie

V rámci uvedenej položky boli dodávané tovary a služby od zmluvných dodávateľov Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Slovak Telecom a.s., BA, SPP a.s., BA, ZSE Energia, a.s., BA nasledovne :

V roku 2017 boli uvedené výdavky čerpané spolu vo výške 34.257,21 €, v tom pre ZŠ vo výške 12.406,64 €, pre MŠ vo výške 6.119,63 €, pre ŠJ vo výške 10.649,06 € a pre ŠKD vo výške 5.081,88 €.

V roku 2018 bolo celkové čerpanie týchto výdavkov vo výške 40.482,07 €, v tom pre ZŠ vo výške 13.176,74 €, pre MŠ vo výške 6.844,24 €, pre ŠJ vo výške 12.049,48 € a pre ŠKD vo výške 8.411,61 €.

Preverením fakturácie za predmetné dodávky pri náhodnom výbere neboli zistené nedostatky. Faktúry boli doložené likvidačným listom, preukazujúcim aj vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p.. Výdavky boli účtované na príslušné hospodárske strediská na základe odberného miesta vyčíslené na faktúre a 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 2017 boli čerpané výdavky na materiál vo výške 32.967,86 €, v tom bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 16.979,13 €, pre MŠ vo výške 3.026,19 €, pre ŠJ vo výške 7.312,05 € a pre ŠKD vo výške 5.650,49 €. Najvyššie čerpanie z celkových výdavkov sa týkalo ppol. 633006 – všeobecný materiál, a to vo výške 15.289,20 €.

V roku 2018 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 73.121,25 €, v tom pre ZŠ vo výške 11.840,71 €, pre MŠ vo výške 1.072,41 €, pre ŠJ vo výške 59.495,43 €, v tom potraviny /ppol. 633011/ vo výške 54.436,77 € a pre ŠKD vo výške 712,70 €.

V rámci uvedenej položky bol v sledovanom období zabezpečený bezhotovostný, resp. hotovostný nákup rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé strediská, ako čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál, učebné a kompenzačné pomôcky, výpočtová technika, nábytok, kuchynské potreby a iný materiál súvisiaci s chodom organizácie. Kontrolou úplnosti dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa predmetného nákupu neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené požadované doklady, a to žiadanka, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. Výdavky na nákup materiálu boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

V rámci výdavkov na materiál boli zakúpené aj osobné ochranné pracovné pomôcky /OOPP/ pre zamestnancov, a to v roku 2017 vo výške 115,52 € a v roku 2018 vo výške 218,09 €. Bolo zistené, že kontrolovaná organizácia postupovala podľa Pravidiel na zaistenie BOZP, vrátane poskytovania OOPP, vypracované technikom BOZP v roku 2015.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Celkové čerpanie uvedenej položky rozpočtu organizácie bolo v roku 2017 v objeme 28.206,22 €, v tom pre ZŠ vo výške 23.524,96 €, pre MŠ vo výške 993,00 €, pre ŠJ vo výške 2.770,66 € a pre ŠKD vo výške 917,60 €.

V danom roku bola z dôvodu nevyhovujúceho a havarijného technického stavu podlahovej konštrukcie, zabezpečená oprava podlahovej krytiny PVC v triedach školy vo výške 23.212,48 € /Fa EVC 329/.

V roku 2018 bolo na zabezpečenie opráv a údržby čerpaných spolu 9.541,68 €, z toho pre ZŠ vo výške 7.263,64 €, pre MŠ vo výške 236,00 €, pre ŠJ vo výške 1.042,04 € a pre ŠKD vo výške 1.000,00 €. Jednalo sa o vybudovanie školskej WIFI siete vo výške 7.403,52 € /Fa EVC 263/ a realizáciu drobných opráv vo výške 2.138,16 € /oprava kuchynských zariadení, oprava plynových zariadení, aktualizácia PC programov a i./.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov, súvisiacich so zabezpečením vyššie uvedených prác, neboli zistené nedostatky. K faktúre bol doložený doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, objednávka, montážny list, rozpis použitého materiálu, príp. iné doklady.

637 Služby

V roku 2017 boli čerpané výdavky na služby v objeme 44.423,22 €, z toho pre ZŠ vo výške 26.866,53 €, pre MŠ vo výške 8.606,19 €, pre ŠJ vo výške 6.442,57 € a pre ŠKD vo výške 2.507,93 €. Najvyššie čerpanie bolo na ppol. 637027 - odmeny mimo pracovného pomeru, a to vo výške 16.408,00 €.

V roku 2018 boli výdavky na poskytnutie služieb celkovo čerpané vo výške 42.296,11 €, z toho pre ZŠ vo výške 28.362,22 €, pre MŠ vo výške 7.976,70 €, pre ŠJ vo výške 3.072,43 € a pre ŠKD vo výške 2.884,76 €. Na odmeny mimo pracovného pomeru bolo čerpanie najvyššie, a to vo výške 14.276,00 €.

V rámci služieb boli v hodnotenom období ďalej zabezpečené rôzne revízie, školenia, deratizácia objektov, odvoz odpadu a iné služby.

Čerpanie uvedenej položky predstavovali aj výdavky týkajúce sa služieb, na ktorých zabezpečenie mala kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy, a to :

- Zmluva o vykonávaní pravidelných činností v oblasti PO a BOZP, uzatvorená dňa 01.10.2013. Cena bola stanovená dohodou zmluvných strán paušálne 80 € + DPH kvartálne. Dodatkom č.1/2015 zo dňa 11.02.2015 k predmetnej zmluve bolo medzi zmluvnými stranami dohodnuté vykonávanie aj niektorých činností pracovnej zdravotnej služby /PZS/ v zmysle ust. § 30d zákona č.355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. s dohodnutou cenou služby vo výške 50 € + DPH, vyúčtované 1 krát ročne na konci kalendárneho roka. Kontrolou fakturácie za vyššie uvedené služby na základe faktúry dodávateľa neboli zistené nedostatky. V roku 2017 predstavovali výdavky na uvedené služby čiastku 444,00 € a v roku 2018 čiastku 384,00 €.

- Zmluva o zabezpečení ochrany majetku kontrolovaného subjektu pomocou monitorovacieho systému hl. m. SR Bratislavy zo dňa 17.03.2015 na dobu neurčitú. Bolo zistené, že poplatky spojené s monitorovaním a ochranou chráneného objektu a s ďalšími s tým súvisiacimi doplnkovými službami dohodnutými v predmetnej zmluve boli uhrádzané mesačne na základe faktúry na účet hl. m. SR BA v zmluvne dojednanej výške.

- Zmluva o revízii kamerového systému a o spracúvaní osobných údajov, uzatvorená s dodávateľom Kamerové systémy s.r.o., BA dňa 14.06.2017 na dobu neurčitú s vykonaním revízie 1x ročne. Revízia kamerového systému bola dodávateľom bezodplatne vykonaná dňa 20.06.2018, o čom bol predložený záznam. V roku 2018 boli výdavky súvisiace s prevádzkovaním kamerového systému vo výške 974,40 € na výmenu vonkajších svetiel a doplnenie 2 kamier /Fa EVC 418/2018/.

- Všeobecné služby týkajúce sa prania a žehlenia prádla pre ZŠsMŠ dodávateľom Lika Servis s.r.o., BA, zabezpečené v roku 2017 na základe objednávky vo výške 1.366,60 € a v roku 2018 zabezpečené na základe zmluvy č.012018 vo výške 1.326,40 €. Predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 09.01.2018 do 31.12.2018. Preverení fakturácie za dodané služby neboli zistené nedostatky. Za poskytnuté služby bola fakturovaná cena v zmysle doloženého cenníka služieb. K faktúram bol doložený Zákazkový list s rozpisom dodaných služieb a potvrdením o prevzatí prádla objednávateľom.

- Zmluva o poskytovaní služby pri zbere kuchynského odpadu v ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ, uzatvorená dňa 01.12.2018 na dobu neurčitú s odberateľom Ekoheat s.r.o., BA. Fakturovaná cena za zmluvný odber bola v súlade so zmluvou a bol doložený zberný list, potvrdzujúci prevzatie odpadu.

Kontrolou čerpania výdavkov na odmeny pre zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru /ppol. 637027/ bolo zistené, že kontrolovaná organizácia v roku 2017 uzatvorila 5 dohôd o vykonaní práce /DoVP/, 3 dohody o pracovnej činnosti /DoPČ/, 1 dohodu o brigádnickej práci študentov /DoBPŠ/ a 6 dohôd bolo uzatvorených v roku 2016, platných do 30.06.2017.

Čerpanie výdavkov na predmetné služby bolo spolu vo výške 16.408,00 €, z toho pre ZŠ vo výške 12.798,50 €, MŠ vo výške 318,00 €, ŠJ vo výške 3.002,00 € a ŠKD vo výške 289,50 €.

V roku 2018 kontrolovaný subjekt uzatvoril 5 DoVP, 2 DoPČ a 5 dohôd bolo uzatvorených v roku 2017 s platnosťou do 30.06.2018. Celkové výdavky na uvedené služby boli vo výške 14.276,00 €, z toho pre ZŠ vo výške 13.020,00 €, pre MŠ vo výške 300,00 €, pre ŠJ vo výške 200,00 € a pre ŠKD vo výške 756,00 €.

Preverením bolo zistené, že sa jednalo o dohody na dojednanú pracovnú úlohu ako výuka nemeckého jazyka, kurz anglického jazyka, údržba informačnej a výpočtovej techniky, krúžok orientačného behu, lyžiarsky výcvik, upratovacie práce - zastupovanie počas PN, vyučovanie španielskeho jazyka a iné práce.

Kontrolou bolo preukázané, že predmetné dohody boli uzatvorené v súlade s § 226 - DoVP, §§ 227, 228 – DoBPŠ a § 228a – DoPČ zákona č.311/2001 Z.z. /Zákonník práce/. DoVP boli uzatvorené najviac na 12 mesiacov a rozsah práce nepresahoval 350 hod. v kalendárnom roku, v dohodách bola vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba vykonania úlohy, vymedzenie pracovnej úlohy, splatnosť odmeny, resp. dohoda o splatnosti časti odmeny po vykonaní práce. Dohody boli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Predmetom uzatvorenej DoBPŠ bola výuka NJ s vymedzením pracovného času a doby výkonu práce, odmeny a ostatných súvislostí v zmysle príslušného ust. citovaného zákona.

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

Vyššie uvedené dohody boli v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP, vedené v evidencii v poradí, v akom boli uzatvorené. Evidencia pracovného času zamestnancov /DoPČ a DoBPŠ/ a evidencia vykonanej práce zamestnancov /DoVP/ bola vedená v súlade s § 224 ods. 2/ písm. e/ ZP.

Ďalej bolo zistené, že na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. bol overený súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami, uvedenými v § 6 ods.4/ cit. zákona. V zmysle ustanovenia vnútornej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly, účinnej dňom 01.01.2016, bola základná finančná kontrola vykonaná poverenou osobou, t.j. ekonómkou organizácie.

642 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

Výdavky v rámci uvedenej položky boli v roku 2017 čerpané celkovo vo výške 2.690,97 €, z toho pre ZŠ vo výške 1.436,24 €, pre MŠ vo výške 647,54 €, pre ŠJ vo výške 440,24 € a pre ŠKD vo výške 166,95 €. V rámci celkových výdavkov bolo čerpanie na nemocenské dávky – ppol. 642015 vo výške 2.465,97 € a 225,00 € bolo použitých na dávku v hmotnej núdzi a príspevky k dávke – ppol. 642026. V roku 2018 bolo celkové čerpanie vo výške 3.538,49 €, v tom pre ZŠ vo výške 1 356,16 €, pre MŠ vo výške 497,13 €, pre ŠJ vo výške 1.312,77 € a pre ŠKD vo výške 372,43 €. Z celkovej sumy bolo na nemocenské dávky čerpaných 3.426,49 € a na dávku v hmotnej núdzi a príspevky k dávke 112,00 €.

Kontrolou správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p./ďalej len ZoVO/ bolo zistené nasledovné :

Kontrolovaný subjekt mal v súlade s cit. zákonom vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní, upravujúcu postup pri zabezpečovaní zákazky s nízkou hodnotou pre preverované obdobie, účinnú dňom 18.04.2016 a internú smernicu o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, účinnú dňom 01.11.2017.

V náväznosti na určený finančný limit pre zákazky s nízkou hodnotou v internej smernici, kontrolovaný subjekt v hodnotenom období zabezpečil obstaranie dvoch zákaziek s nízkou hodnotou :

1. „Oprava podlahovej krytiny PVC v triedach ZŠsMŠ“ vo výške 23.212,48 € s DPH /FA EVC 329/2017/ :

Kontrolou dokladov bolo zistené, že odborný posudok technického stavu podlahy v triedach bol vydaný autorizovaným stavebným inžinierom dňa 02.06.2017. Práce boli zrealizované po výbere vo verejnom obstarávaní dodávateľom TP INVEST IT s.r.o., Nitra. Bol doložený záznam z prieskumu trhu, schválený riaditeľkou organizácie. Z 3 zisťovaných ponúk bol vybraný dodávateľ s najnižšou cenovou ponukou. S uvedeným dodávateľom bola uzatvorená zmluva o dielo č.02/2017 zo dňa 30.06.2017. Dielo bolo bez závad a pripomienok odovzdané a prevzaté v zmluvne dojednanom termíne dňa 23.08.2017. Fakturovaná cena bola v súlade s cenovou ponukou, zmluvou a rozpočtom s výkazom výmer. K faktúre bol doložený doklad preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení, objednávka a súpis vykonaných prác.

2. „Štrukturovaná kabeľáž LAN a WIFI“ vo výške 7.403,52 € s DPH /Fa EVC 263/2018/ :

Bolo preukázané, že z 3 cenových ponúk bol vybraný dodávateľ s najnižšou cenovou ponukou. Doložený záznam z prieskumu trhu bol schválený riaditeľkou organizácie. Fakturovaná suma za dodanie predmetnej zákazky bola v súlade s cenovou ponukou.

V súvislosti s dodávkou potravín pre ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ, kontrolovaný subjekt uzatvoril po výbere vo verejnom obstarávaní, kúpnu zmluvu so 4 dodávateľmi potravín /ovocie - zelenina, mäso, mäsové výrobky, balené potraviny a i. tovar/ vždy na obdobie školského roku. Ku kontrole boli predložené záznamy z prieskumu trhu a cenové ponuky bez zistenia nedostatkov.

Kontrolou zameranou na vedenie pokladničnej agendy neboli preukázané nedostatky. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu na vedenie pokladne zo dňa 07.01.2008, vrátane troch dodatkov. Od 01.06.2018 bola do uvedenej funkcie prijatá nová zamestnankyňa, s ktorou bola uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce. V súvislosti s prevzatím funkcie bola vykonaná aj inventarizácia pokladne a prevzatá hotovosť vo výške 719,56 €.

Jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a výdaj sa týkal prevažne nákupu všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská, poštovních služieb, cestovných náhrad a iný výdaj.

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

Náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s § 10 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p. a obsahovali náležitosti účtovného dokladu (označenie, obsah, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti) a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov (žiadanka na drobný nákup preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, doklad z registračnej pokladnice). Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2017 bol vo výške 11.141,33 € a v roku 2018 vo výške 7.184,63 €.

Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného riaditeľkou školy vo výške 850,00 € a od 01.12.2017 vo výške 1.000,00 € nebolo zistené jeho prekročenie.

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

Kontrolou čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za hodnotené obdobie, neboli zistené nedostatky a kontrolná skupina hodnotí stav na uvedenom úseku činnosti za postačujúci. Poverení zamestnanci postupovali pri zabezpečovaní úkonov súvisiacich s preverovanou činnosťou v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi, platnými v kontrolovanej oblasti.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2, zameranou na preverenie správneho 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 2017 - 2018 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 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.