

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 25.06.2019

S P R Á V A

**z kontroly splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na
16. zasadnutí uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy
z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola
s materskou školou Za kasárňou 2**

a

**kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola
s materskou školou Za kasárňou 2, z dôvodu zmeny vedenia školy**

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

PaedDr. Monika Hulenová
riaditeľka ZŠsMŠ Za kasárňou 2

Jún 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu z kontroly splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2, z dôvodu zmeny vedenia školy

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2018, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.26/05 dňa 12.06.2018 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 splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15 vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň kontrolu hospodárenia organizácie z dôvodu zmeny vo vedení školy povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2.

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia prijatých nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň preverenie dodržiavania všeobecne záväzných 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 2016-2017.

Program kontroly bol zameraný na :

- A. Splnenie nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 s termínom splnenia ihneď, resp. do 31.01.2017:
 - 1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58 ods.1 písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy
 - 2. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy
 - 3. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania

- B. Celkové hospodárenie za obdobie rokov 2016-2017:
 - 1. Dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácii
 - 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 splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2

a

kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2, z dôvodu zmeny vedenia školy

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15 vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň kontrolu hospodárenia organizácie z dôvodu zmeny vo vedení školy povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2.

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia prijatých nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň preverenie dodržiavania všeobecne záväzných 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 2016-2017.

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 13.11.2018 do 28.02.2019 v kontrolovanom subjekte.

Program kontroly bol zameraný na :

- A. Splnenie nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 s termínom splnenia ihneď, resp. do 31.01.2017:
 1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58 ods.1 písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce

vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy

2. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy
3. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania

B. Celkové hospodárenie za obdobie rokov 2016-2017:

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácii
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

Zisťovanie stavu na úseku činnosti kontrolovanej organizácie bolo vykonané nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 bola zriadená rozhodnutím MZ MČ B-NM dňa 01.07.2002 ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Súčasťou školy je Materská škola na Šancovej ul., Školský klub detí a Školská jedáleň. V roku 2016 bolo v preverovanom subjekte zamestnaných v priemere 96,5 zamestnancov, z toho 7 vo vedúcich funkciách a v roku 2017 to bolo v priemere 101,7 zamestnancov, z toho 6 vedúcich. Na základe výberového konania podľa § 4 zákona č.596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení n.p. a podľa § 3 cit. zákona bola starostom MČ B-NM s účinnosťou od 15.11.2017 do funkcie riaditeľky kontrolovanej organizácie vymenovaná PaedDr. Monika Hulenová.

PaedDr. Monika Hulenová bola vymenovaná do funkcie riaditeľky Základnej školy s materskou školou Za kasárňou 2 v školskom roku 2017/2018 menovacím dekrétom na základe výsledkov výberového konania na funkčné obdobie od 15.11.2017 do 14.11.2022. Do uvedeného obdobia vykonával funkciu riaditeľa školy PaedDr. Milan Šťastný.

Škola je známa intenzívnou výučbou cudzích jazykov. Novovymenovaná riaditeľka školy v predchádzajúcom období pôsobila na predmetnej škole ako pedagogický zamestnanec, bola aktívna i ako poradný orgán riaditeľa školy v predmetovej komisii Anglický jazyk.

Základná škola poskytuje kvalitné jazykové vzdelávanie. Od prvého ročníka sa vyučuje vo všetkých triedach nemecký jazyk, a to výučba v 1. ročníku - 2 hod., v 2. až 6. ročníku - 3 hod., v 7. ročníku - 4 hod., v 8. ročníku - 3 hod. a v 9. ročníku - 2 hod.. Od školského roku 2013/2014 môžu žiaci v 8. alebo v 9. ročníku získať doklad o znalosti nemeckého jazyka - DSD (Deutsches Sprachdiplom), platný na celom svete. Projekt koordinuje Spolkové ministerstvo zahraničných vecí. Od 3. ročníka sa vyučuje anglický jazyk

v rozsahu 3 hod.. Od školského roka 2016/2017 je do školského vzdelávacieho programu pre žiakov 8. a 9. ročníka začlenená Cambrigeská skúška PET /Cambrige English Preliminary/. Uvedený projekt koordinuje medzinárodná škola International House Bratislava.

K bodu A : Splnenie nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 s termínom splnenia ihneď, resp. do 31.01.2017:

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2016, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.13/17 zo dňa 14.06.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby: rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou č. 2. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne, inventarizácie majetku a čerpanie sociálneho fondu za obdobie rokov 2014 a 2015.

K bodu A/1 :

Kontrolná skupina pri kontrole platových výmerov, mzdovej inventúry, priznania a vyplatenia odmien zamestnancou strediska MŠ zistila, že zamestnanci nemali vystavený registračný list zamestnanca /školský register zamestnancov v zmysle § 58, ods.1, písm. a/ a § 59, zákona č.317/2009 Z.z./, zamestnanci v dvoch prípadoch nemali vystavený platový výmer, resp. oznámenie o výške a zložení funkčného platu /od 01.07.2015 - Nariadenie vlády SR č.393/2014 Z.z., príloha č.5/ a zamestnancom v troch prípadoch nebolo vyplatené :

- 9/2014-12/2014 príplatok triedneho učiteľa 31,50 €/mesiac
- 8/2014-12/2014 zvýšenie tarify o 11,50 €/mesiac
- 1/2014-12/2014 nesprávne vyplatená zmennosť o 1,50 €/mesiac

Na základe uvedeného bolo pri prerokovaní správy z kontroly v MZ MČ B-NM prijaté uznesenie :

1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58 ods.1 písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č.393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy a vysporiadanie zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy.

Kontrolou vysporiadania vyššie popísaných zistených rozdielov bolo zistené, že vo výplatnom termíne 11/2016, oneskorene zo zdravotných dôvodov mzdovej účtovníčky /podľa vyjadrenia bývalého riaditeľa školy/, došlo k finančnému vysporiadaniu u šiestich zamestnancov MŠ Šancova. V doložených výplatných lístkoch za uvedené obdobie boli vykonané tzv. „opravy do minulosti“, čím došlo k vyrovnaniu rozdielov.

Záver :

Z vyššie uvedeného vyplýva, že dodatočne boli vystavené správne platové výmery a zistené rozdiely boli vysporiadané, i keď v neskoršom termíne. Zmeny v registračných listoch zamestnancov boli nahlásené do elektronického informačného systému školy /§ 59 ods.7 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p./. Uznesenie bolo splnené.

K bodu A/2 :

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v roku 2014 boli zamestnancom MŠ vyplatené mimoriadne odmeny ako „jednorazové osobné príplatky“, a to 6/2014 - 5.000,00 €, 12/2014 - 5.600 €, 6/2015 - 6.100 €, 11/2015 - 6.100 €. Vo vnútornom mzdovom predpise organizácie nebolo uvedené priznávanie tzv. jednorazových osobných príplatkov. Okrem iných príplatkov môže podľa uvedeného mzdového predpisu zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi odmenu. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní. Priznanie odmien, resp. jednorazových osobných príplatkov nebolo riaditeľom organizácie zdôvodnené.

Podľa zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. možno zamestnancovi priznať osobný príplatok ako ocenenie mimoriadnych osobných schopností a dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonanie prác nad rámec pracovných povinností. O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu.

Zákon ani mzdový predpis organizácie nie je upravený o priznanie „jednorazového osobného príplatku“. Uvedený príplatok by mohol byť priznaný ako odmena v prípade mimoriadnych prác nad rámec pracovnej náplne, spojených s ich plnením aj v mimopracovnom čase, s vynaložením nadštandardnej pracovnej záťaže, čo však musí byť zdôvodnené a upravené vo vnútornej norme.

Kontrolná skupina skonštatovala, že organizácia nedodržala ustanovenia zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a doplnení niektorých zákonov v znení n.p a ani vnútorný mzdový predpis v časti „Odmeny“. Mzdová agenda nebola vedená presne a úplne. Z uvedeného dôvodu navrhla prijať opatrenie na nápravu.

Na základe uvedeného bolo pri prerokovaní správy z kontroly v MZ MČ B-NM prijaté uznesenie :

2. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy.

Kontrolou uvedeného bolo zistené, že začiatkom roku 2017 došlo k zmene vo vykonávaní mzdovej agendy v organizácii. Riaditeľ školy na základe uzatvorených dohôd o vykonaní práce v roku 2017 v organizácii zabezpečil realizáciu pracovných úloh :

- kontrola účtovania miezd za obdobie január-marec 2017
- odstránenie nedostatkov v účtovaní a spracovaní miezd za obdobie január-marec 2017 – výkazy do sociálnej poisťovne
- mimoriadne práce súvisiace s programom VEMA – dodatočne urobené a zavedené boli do programu roky 2008-2014
- distribúcia aplikácií verzií PAM
- distribúcia aplikácií verzií PAM testovanie rok 2015 a 2016.

Riaditeľ školy uložil ekonómke školy pri príprave rozpočtu vyčleniť z mzdového normatívu čiastku na odmeny. Pri kladnom hospodárení za jednotlivé polroky boli uvedené prostriedky použité na odmeny za mimoriadne plnenie prác nad rámec pracovnej náplne na základe návrhov vedúcich zamestnancov školy.

Záver:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že predchádzajúce vedenie školy zabezpečilo odstránenie nedostatkov v účtovaní a spracovaní miezd za predchádzajúce obdobie, ako i schvaľovanie mimoriadnych odmien zamestnancom školy. Uznesenie bolo splnené.

K bodu A/3 :

Pri kontrole školského stravovania v ŠJ ZŠsMŠ Za kasárňou 2, kontrolná skupina konštatovala, že organizácia pri zabezpečovaní nákupu potravín nepostupovala pri vykonávaní a zdokumentovaní prieskumu trhu podľa Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. účinnéj od 01.07.2013 zariadeniami pre školské stravovanie, vydanéj Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja. Podľa uvedenej Metodickéj príručky vykonávanie výberu možného uchádzača /dodávateľa potravín/ na základe informácií získaných prieskumom trhu bolo možné u minimálne troch potenciálnych dodávateľov na základe zistenia informácií o predmetnej zákazke a najmä o cene. Po vykonanej analýze, že vynaložené náklady na získanie zákazky sú primerané ich kvalite a cene, môže zariadenie pre školské stravovanie vybrať najvýhodnejšiu ponuku uchádzača a uzavrieť s ním zmluvu na dodanie. Prieskum trhu nebolo zariadenie školského stravovania povinné vykonávať pri obstarávacej hodnote nižšej ako 500 € s DPH.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatovala, že je potrebné zabezpečiť plnenie internej smernice školy č.4/2013 k zákonu č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a Metodickéj príručky pre obstarávanie potravín v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pre zariadenia školského stravovania, vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekciou regionálneho rozvoja a navrhla prijať opatrenie na nápravu.

Na základe uvedeného bolo pri prerokovaní správy z kontroly v MZ MČ B-NM prijaté uznesenie :

3. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania.

Kontrolou uvedeného bolo zistené, že proces verejného obstarávania prebiehal podľa aktuálnych smerníc o VO. Zápisnice z výberu dodávateľov boli spracované. Riaditeľ školy uložil vedúcej školskej jedálne zaviesť osobitnú knihu evidencie verejného obstarávania, ktorá mala obsahovať výzvy, ponuky a zápisnice z VO. Výzvy mali byť zverejňované na webovej stránke školy. Po zhodnotení ponúk a výbere dodávateľa zápisnicu podpisuje aj riaditeľ školy. Výsledok VO ja zapísaný v osobitnej knihe evidencie verejného obstarávania.

Preverením dokladov, súvisiacich s obstarávaním zákaziek na dodanie potravín pre školské stravovanie pre školský rok 2016/2017 a školský rok 2017/2018 podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. a podľa Internej smernice č.1/2016 a č.2/2017, neboli zistené nedostatky. Ku kontrole boli predložené súvisiace doklady, ako určenie predpokladanej hodnoty zákazky, záznamy o vykonaní prieskumu trhu, cenové ponuky a Rámcové kúpne zmluvy o dodávke tovaru. Predmetné zmluvy boli uzatvorené na obdobie školského roka. V prípade priameho nákupu potravín bez vykonaného prieskumu trhu /napr. bio zelenina a bio zemiaky od dodávateľa Agro Gajary/ bol tento postup písomne zdôvodnený v zmysle čl.7 Internej smernice č.1/2016, resp. č.2/2017, t.j. ak predpokladaná hodnota zákazky bola v priebehu roka alebo počas platnosti zmluvy do 4.999,99 € resp. do 19.999,99 €.

Bolo preukázané, že pre školský rok 2016/2017 bolo vo verejnom obstarávaní vybraných 8 dodávateľov, z toho s 5 dodávateľmi bola uzatvorená kúpna zmluva a nákup potravín bol zabezpečený v celkovej výške 139.045,00 €. V školskom roku 2017/2018 sa jednalo o 6 dodávateľov, z toho so 4 dodávateľmi bola uzatvorená kúpna zmluva a potraviny pre školské stravovanie boli zabezpečené v celkovej výške 138.737,00 €. Jednorazový nákup potravín /napr. plnené šišky, slivkové knedle, parené buchty a i./ bol písomne zdôvodnený vedúcou ŠJ.

Preverením náhodne vybraných faktúr za dodanie potravín bolo zistené, že boli doložené súvisiacimi dokladmi /žiadanka na objednávku, objednávka, dodací list, príjemka/, boli kryté likvidačným listom a boli zverejnené na webovej stránke organizácie v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

Záver :

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina hodnotí prijaté opatrenie na nápravu ako splnené v požadovanom termíne.

K bodu B : Celkové hospodárenie za obdobie rokov 2016-2017:

Pri nakladaní a hospodárení s finančnými prostriedkami kontrolovaná organizácia postupuje podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. V hodnotenom období preverovaný subjekt 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 pre hodnotené obdobie preverovanej organizácie bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská, schválenej opatrením MF SR z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č.MF/010175/2004 v znení n.p.. Na rok 2016 bol rozpočet kontrolovanej organizácie schválený uznesením MZ MČ B-NM č.10/06 zo dňa 15.12.2015. Uznesením MZ MČ B-NM č.16/07 zo dňa 16.12.2016 bol schválený rozpočet na rok 2017.

V súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. bola úprava rozpočtu pre rok 2016 vykonaná 15-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v celkovej sume 131.774,12 €. Pre rok 2017 bola zmena rozpočtu povolená 6-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v celkovej výške 159.419,00 €. Kontrolovaná organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. Na vedenie účtovníctva organizácia používa účtovný program TRIMEL a na mzdy a odvody program VEMA.

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR, má kontrolovaný subjekt vydanú Smernicu pre vedenie účtovníctva vrátane jej 6 dodatkov, ako aj ostatné interné predpisy, uvedené v nasledujúcom texte správy, ktorých dodržiavanie bolo preverené v rámci kontroly jednotlivých činností.

K bodu B/1 : Dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie :

Po nástupe PaedDr. Moniky Hulenovej do funkcie riaditeľky školy bolo povinnosťou zriaďovateľa vykonať odovzdávajúco – preberajúcu inventarizáciu hnutelného a nehnuteľného majetku v správe školy. Mimoriadna inventarizácia vykonaná nebola.

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov účtovným jednotkám ukladá § 6, ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7, ods.1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenie Ministerstva financií SR zo dňa 08.08.2007 č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch

účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa ďalej preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

V zmysle Príkazu riaditeľa ZŠsMŠ Za kasárňou 2 zo dňa 13.10.2016 a Príkazu riaditeľky ZŠsMŠ Za kasárňou 2 zo dňa 19.10.2017 vydaných v súlade s § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p. a so Štatútom hl. mesta SR Bratislavy, bola vykonaná riadna dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2016 a ku dňu 31.12.2017. Pre realizáciu príkazov boli vymenované čiastkové inventarizačné komisie s určeným termínom vykonania dokladovej inventarizácie a odovzdania podkladov vymenovanej ústrednej inventarizačnej komisii.

Na základe predložených správ čiastkových inventarizačných komisií o vykonaní dokladovej inventúry majetku ústredná inventarizačná komisia skontrolovala inventúrny stav s účtovným stavom k 31.12. príslušného roka, pričom ani v jednom roku neboli zistené inventarizačné rozdiely v dokladoch a ústredná inventarizačná komisia nenavrholo žiadne opatrenie.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu, uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúcich skutočný stav majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2017, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Kontrolnej skupine ku kontrole boli predložené základné dokumenty školy a interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov, t.j. štatút školy, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný poriadok, registratúrny poriadok a ostatné smernice platné v kontrolovanom období vrátane Kolektívnej zmluvy uzatvorenej so ZO Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy.

- Prevádzkový poriadok školy zo dňa 30.04.2013 bol vydaný v súlade s Vyhláškou MZ SR č.527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež so zameraním na organizáciu výchovno-vzdelávacej činnosti, režim stravovania, zásobovanie pitnou vodou, čistotu a údržbu priestorov školy, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií a iné požadované náležitosti a bol schválený Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave č.HDM/8622/2013 dňa 04.06.2013. V hodnotenom období navštevovalo ZŠ v priemere 827 žiakov. Súčasťou tohto dokumentu je aj Prevádzkovo – pracovný poriadok pre ŠKD. V hodnotenom období toto zariadenie navštevovalo v priemere 396 žiakov.

- Prevádzkový poriadok, upravujúci činnosť MŠ na Šancovej ul. č.65, bol schválený Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave č.HDM/15330/2012 zo dňa 19.10.2012. MŠ bola uvedená do prevádzky ako štvortriedne predškolské zariadenie pre deti vo veku 3 – 6 rokov. V preverovanom období navštevovalo toto zariadenie v priemere 94 detí. Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave č.HDM/3271/2018 zo dňa 26.4.2018 bola povolená zmena v prevádzkovaní uvedeného predškolského zariadenia, spočívajúca v navýšení počtu zapísaných detí na 88 v školskom roku 2018/2019 a 2019/2020.

- Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania pri ZŠ bol schválený Rozhodnutím OÚ BA III., štátny okresný hygienik č.j.ŠOH-2002/19620/020/JH. Prestavbou skladu inventáru v roku 2008 na samostatné oddelené umývanie stolového riadu bol zvýšený hygienický štandard prevádzky a na základe toho kapacita ŠJ bola zvýšená na 600 hlavných jedál denne. Na základe uvedeného bola vykonaná v roku 2008 aktualizácia predmetného

Prevádzkového poriadku. V sledovanom období bolo vydaných v priemere 137 190 obedov pre 878 stravníkov.

Po zmene vo vedení školy novovymenovaná riaditeľka školy, okrem iných vnútorných noriem školy vydala i vnútorný Mzdový predpis s účinnosťou odo dňa 01.03.2018 a jeho dodatok č.1 s účinnosťou od 01.01.2019.

Interný predpis bol vydaný v súlade so zákonom NR SR 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 zmien a doplnkov a zákonom č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, ako aj Vyhláškou č.437/2009 o kvalifikačných predpokladoch a osobitných kvalifikačných požiadavkách pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov a NV SR č.422/2009 o rozsahu vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov. Vnútorný mzdový predpis upravuje poskytovanie platu zamestnancom školy vrátane príplatkov, udeľovanie odmien a výkon práce nadčas. V dodatku k Mzdovému predpisu upravuje zaraďovanie pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov do platových tried, zvýšenie platovej tarify/, priznávanie platu zamestnancom a príplatky za zmenu.

K úprave práce nadčas v Mzdovom predpise školy došlo i z dôvodu problematického riešenia nového vedenia školy s predchádzajúcou vedúcou ekonomicko-hospodárskeho úseku, ktorá bola poverená vedením evidencie dochádzky nepedagogických zamestnancov školy. Jednalo sa o nákup a vydávanie stravných lístkov /gastrolístky/ zamestnancom, ich evidencie a návazne zúčtovanie cenín na základe vypracovanej evidencie dochádzky a schválenými nadčasmi počas víkendov a sviatkov v období od 01.01.2017 do 30.06.2018.

Kontrolná skupina konštatuje, že na kontrolovanom úseku činnosti ZŠsMŠ nie je potrebné prijať nápravné opatrenie.

K bodu B/2 : Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie /účtovný rok 2016-2017/

Financovanie regionálneho školstva sa uskutočňuje podľa zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. V súlade s týmto zákonom sa každoročne vypracováva Správa o hospodárení škôl všetkých zriaďovateľov a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti okresných úradov v sídle kraja.

Správa o hospodárení poskytuje komplexný prehľad o zdrojoch a použití finančných prostriedkov i na úrovni jednotlivých zriaďovateľov, resp. jednotlivých škôl a školských zariadení. Údaje uvádzané v Správe sú východiskom pre podrobné analýzy a rozbor, na základe ktorých sa robia rozhodnutia finančného charakteru. Výkazom sa sledujú zdroje financovania, čerpanie bežných a kapitálových výdavkov, nevyčerpané finančné prostriedky ako i prevádzkové výdavky školy. Samostatne sú sledované výdavky na výchovno-vzdelávací proces, na ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov a výdavky na teplo. Samostatne sú sledované pridelené finančné prostriedky materskej škole na vzdelávacie poukazy alebo príspevkov na výchovu a vzdelávanie detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Uvedené Správy o hospodárení boli predložené ku kontrole. Výkazy obsahujú základné údaje z účtovníctva školy, analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov. Sú k nim doložené účtovné závierky za jednotlivé účtovné obdobia a v komentári k súhrnnému výkazu presunuté, resp. vrátené finančné prostriedky do štátneho rozpočtu.

Príjmy školy tvoria najmä príjmy z originálnych a prenesených kompetencií a vlastné príjmy.

Rozpočet prenesených kompetencií /ZŠ/ stanovuje ministerstvo financií na základe počtu žiakov ZŠ a zverejňuje ho na web stránke. V mesiaci október je rozpočet upravený

podľa aktuálneho počtu žiakov v novom školskom roku. Finančné prostriedky sú poskytované na účet zriaďovateľa a zriaďovateľ ich prideluje pre potreby základnej školy.

Príjmy z originálnych kompetencií /MŠ, ŠKD, ŠJ/ zriaďovateľ napočítava podľa schváleného VZN s ohľadom na predpokladaný výnos podielovej dane. Jedná sa o príspevky na MŠ, ŠKD, ŠJ ako i správu budov. V prípade, že napočítaný príspevok je nedostatočný s ohľadom na reálnu potrebu /mzdy, tovary, služby, energie, resp. iné/, obec tieto výdavky uhradí navýšením v danej položke.

Rozpočet originálnych kompetencií tvoria :

- príjmy od obce a vlastné príjmy a príspevky na predškolákov.
- výdavky rozdelené na MŠ, ŠKD a ŠJ.

Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 mala v kontrolovanom období 33 tried, cca 834 žiakov, z toho integrovaných 44, učiteľov cca 55 /prepočítaný stav cca 49,4/, ostatných zamestnancov cca 10.

Školský klub detí pri ZŠsMŠ mal v kontrolovanom období 17 oddelení, cca 400 detí, vychovávateľiek cca 17.

Materská škola Šancova 65 mala v kontrolovanom období 4 triedy, cca 94 detí, učiteľov 8 /prepočítaný stav 8/, ostatných zamestnancov 2.

Školská jedáleň pri ZŠsMŠ /samostatná školská kuchyňa v MŠ/ mala spolu v kontrolovanom období cca 14 zamestnancov a počet stravníkov cca 730, z toho MŠ cca 89 detí a 10 zamestnancov.

Výška mesačného príspevku zákonného zástupcu na jedno dieťa za pobyt v ŠKD pri ZŠ bola v kontrolovanom období 25,00 € mesačne /VZN č.7/2015 a č.07/2017 s účinnosťou od 01.10.2017/. Dotácia podľa VZN MČ B-NM č.9/2015 a 9/2016 s účinnosťou od 10.10.2017 je 350,00 €/žiak/rok/.

Výška mesačného príspevku zákonného zástupcu na jedno dieťa za pobyt dieťaťa v MŠ /okrem detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, ktoré hradí Odbor školstva Okresného úradu/ bola v kontrolovanom období 35,00 € mesačne. Dotácia MČ B-NM je 1.500,00 €/dieťa/rok.

Príspevok na prípravu a výrobu jedla v školskej jedálni, ktorý uhradil zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka, je zložený z príspevku na nákup potravín a z príspevku na režijné náklady. Výška stravného je uvedená v Prílohe A – príspevky a určujú ju finančné pásma podľa vekových kategórií stravníkov, ktoré sú stanovené Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Dotácia MČ B-NM je 190,00 € žiak/rok.

Na základe rozpisu normatívneho prepočtu finančných prostriedkov na rok 2016 a 2017 z Ministerstva školstva SR a v nadväznosti na rozpis z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy a schváleného rozpočtu MČ B-NM boli kontrolovanej organizácii schválené limity normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov:

V roku 2016 v celkovej výške 1.910.541,27 €, z toho :

Celkovo 1.745.127,27 € pre ZŠ :

- prenesené kompetencie 1.278.650,00 €
- originálne kompetencie 290.780,00 €
- ostatné dotácie 169.395,28 €
- kapitálové výdavky 5.000,00 €

Celkovo 165.414,00 € pre MŠ :

- Odbor školstva OÚ 5.534,00 €
- originálne kompetencie 155.820,00 €
- ostatné dotácie 4.060,00 €

Rozpočtovými opatreniami MČ B-NM č.2, 6, 8, 17, 21, 22, 23, 24 a 33 a rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.24, 27, 32, 39 a 40 boli škole pridelené finančné prostriedky v celkovej výške 131.774,12 € /na učebnice Aj, zvýšenie na prenesené kompetencie, na vzdelávacie poukazy, na asistenta učiteľa, na predškolákov MŠ, na odchodné, na navýšenie miezd a odvodov, na orezy stromov v areáli školy, na kapitálové výdavky na umývačku riadu v ŠJ, na mimoriadne výsledky v školských súťažiach, na úpravu prekročenia vlastných zdrojov/. V uvedenej sume je zarátané i zníženie finančných prostriedkov za metodikov, za predškolákov, za plavecký a korčuľarský výcvik, za školu v prírode.

Pridelené finančné prostriedky na bežné a kapitálové výdavky boli zúčtované s Miestnym úradom MČ B-NM s tým, že poskytnuté finančné prostriedky na prevádzkové náklady boli nedočerpané vo výške 1.185,00 € a čiastka 116,99 € /vlastné zdroje/ bola vrátená 30.12.2016.

V roku 2017 v celkovej výške 1.975.770.50 €, z toho :

Celkovo 1.811.360,50 € pre ZŠ :

- prenesené kompetencie 1.348.052,00 €
- originálne kompetencie 306.157,00 €
- ostatné dotácie 155.820,92 €

Celkovo 164.410,00 € pre MŠ :

- Odbor školstva OÚ 4.460,00 €
- originálne kompetencie 159.950,00 €

Rozpočtovými opatreniami MČ B-NM č.3, 11, 20, 21, 23 a 54 boli škole pridelené finančné prostriedky v celkovej výške 143.479,00 € /zvýšenie na prenesené kompetencie, na asistenta učiteľa, na lyžiarsky výcvik, na učebnice, na 6% navýšenie platov, na predškolákov, na vzdelávacie poukazy, na odchodné/. V uvedenej sume je zarátané i zníženie finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy, na predškolákov, na školu v prírode, na výkon prenesených kompetencií, na plavecký a korčuľarský výcvik.

Pridelené finančné prostriedky na bežné výdavky boli zúčtované s Miestnym úradom MČ B-NM s tým, že poskytnuté finančné prostriedky na školu v prírode boli dňa 21.06.2017 vrátené v čiastke 1.200,00 € a vlastné zdroje vo výške 130.58 € boli vrátené 31.12.2017.

Všetky pridelené finančné prostriedky slúžili najmä na mzdy a odvody a úhradu prevádzky školy, materskej školy, školskej jedálne a školského klubu detí. Okrem uvedených zdrojov škola na zabezpečenie materiálo-technických podmienok a financovanie výchovno-vzdelávacej činnosti organizácie použila aj vlastné príjmy. V roku 2016 v celkovej čiastke 165.847,00 € /113,41 % plnenie rozpočtu/ a v roku 2017 v celkovej čiastke 151.202,41 € /142,35 % plnenia rozpočtu/.

Použitie pridelovaných finančných prostriedkov, ako i bežných a ostatných príjmov /kontrola dodržiavania zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení/ na zabezpečenie chodu jednotlivých prevádzok organizácie, je rozpísané v časti 3/ - rozbor čerpania výdavkov.

Kontrola bežných príjmov za obdobie rokov 2016 - 2017

1. Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

Plnenie rozpočtu :

rok 2016 - 12.657,69 € /100,00 %/

rok 2017 - 12.234,50 € / 99,47 %/

Prenájom priestorov škôl a školských zariadení je možný v čase, kedy nie sú využívané na výchovno-vzdelávací proces /§ 2 ods.1 písm. c/, ods.2 písm. b/ zákona/. Podľa

zákona č.523/2004 Z.z. je umožnené školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti KŠÚ použiť finančné prostriedky získané z prenájmu, na financovanie svojho ďalšieho rozvoja, a to v súlade s § 23 „Osobitosti rozpočtového hospodárenia rozpočtových organizácií“ ods.1 písm. g/ zákona.

Nebytové priestory organizácie boli užívané na základe uzatvorených nájomných zmlúv s predchádzajúcim riaditeľom školy, s určením výšky platieb za služby spojené s užívaním nebytového priestoru /elektrická energia, teplo, voda/. Úroky z omeškania z dlžnej sumy uplatňované neboli. Organizácia v kontrolovaných rokoch nedodržiavala v plnom rozsahu schválené Zásady prenajímania.

V súlade so Zásadami prenajímania stavieb, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve MČ B-NM a zvereným jej do správy hl. m. SR Bratislavou vydala riaditeľka školy „Cenník“ platný od 01.09.2018, ktorého predmetom nájmu je malá telocvičňa, veľká telocvičňa, vonkajšie futbalového ihrisko, trieda, učebňa informatiky, altánok, kuchynka, vonkajší športový areál, jedáleň, átrium s možnosťou poskytnutia zľavy 50% pre aktivity za účasti detí z vlastnej školy nad 90%.

Na ekonomickom oddelení organizácie je vedená evidencia nájomných zmlúv. Evidencia zmlúv nie je napojená na centrálnu evidenciu účtovníctva. V účtovníctve sú zmluvy vedené pod variabilnými symbolmi, kde sa eviduje predpis a úhrada za priestory. Kontrolou predpisov nájomov a úhrad neboli zistené rozdiely.

Podľa nájomnej zmluvy č.285/2016/S, ktorú organizácia uzatvorila so Správou telovýchovných a rekreačných zariadení hl. m. Bratislavy, mesačne refakturuje za prenájom bazéna na Plavárni Pásienky na základe vystavenej faktúry odberateľovi S.K.- RÁCHEL.

V kontrolovanom období boli za služobný školský byt uhrádzané iba zálohové platby za služby spojené s užívaním nebytového priestoru z dôvodu nefunkčného merača energií. Služobný školský byt bol poskytnutý zamestnancovi školy, ktorý vykonával funkciu kuriča a školníka. Spotreba energií mala byť preúčtovaná polročne, kedy sa mali poskytnuté zálohy odúčtovať od vyúčtovanej skutočnej spotreby energií.

Na základe zisteného nepravidelného prenájmu vonkajšieho futbalového ihriska školy, ktorý bol realizovaný bez súhlasu vedenia školy /podklady dodatočne poskytol školník V.N., ktorému boli platby uhrádzané v hotovosti/ za mesiac marec 2018 s cenou nájmu 10,00 €/hodina, bola celková suma 110,00 € uhradená školníkom do pokladne školy ako dar. Túto formu úhrady zvolila riaditeľka školy po zistení používania vonkajšieho futbalového ihriska bez uzatvorenej nájomnej zmluvy.

Porovnaním príjmov z prenájmov za kontrolované obdobie a obdobie roku 2018, po nástupe novej riaditeľky školy a ekonómky školy, možno konštatovať zvýšený príjem za prenájmy z plánovaných 12.300,00 € na 27.546,89 €. Podľa ich vyjadrenia zvýšenie príjmov za prenájmy je dôsledok kvalitnejšieho spracovania zmlúv za prenájmy vonkajších priestorov a priestorov školy pre platené krúžky a aktivity nájomcov po vyučovaní. Finančné prostriedky boli využité na materiálno-technické vybavenie školy.

2. Za predaj tovarov /stravné/ a réžiu

Plnenie rozpočtu :

rok 2016 – 13.468,64 /97,65 %/

rok 2017 – 12.643,72 /102,62 %/

Podľa ustanovenia § 139 školského zákona súčasťou školských zariadení sú zariadenia školského stravovania, ktoré sú zriadené na výrobu, konzumáciu a odbyt jedál a nápojov. Podľa § 140 ods.3/ stravníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci školy a školských zariadení. So súhlasom zriaďovateľa a príslušného

regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby.

Školská kuchyňa a jedáleň je samostatná budova v areáli Základnej školy. Kuchyňa s jedálňou pre deti a zamestnancov materskej školy sa nachádza v budove Materskej školy. Prevádzkové poriadky ŠJ obsahujú všetky náležitosti, ktoré sú uložené § 3 ods.5 Vyhlášky MŠ SR. Podľa uvedenej vyhlášky je odporúčaný počet prevádzkových zamestnancov školského stravovania určený počtom stravníkov. Vnútna smernica č.2/2010 je vydaná v súlade so zákonom č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, § 140-142, vyhlášky MŠ SR č.330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania a vyhlášky MŠ SR č.366/2007 Z.z. o podrobnostiach činnosti a prevádzke zariadenia školského stravovania.

Kontrolou vedenia evidencie stravníkov v školských jedálňach neboli zistené nedostatky. Za ekonomickú a finančnú činnosť na úseku školského stravovania je zodpovedná vedúca školskej jedálne. Zástupkyňa vedúcej ŠJ pre Materskú školu a administratívna pracovníčka denne vedie evidenciu zapísaných stravníkov v ŠJ pri ZŠ a ŠJ pri MŠ. Mesačne uzatvára konečné stavy preplatkov, resp. nedoplatkov v evidencii stravníkov, vypisuje prepočítané sumy na poštové poukážky k úhrade stravného. Stravné a režijné poplatky sú stravníkmi uhrádzané na samostatný účet Školskej jedálne. Od 01.01.2017 je stravné uhrádzané iba bankovým prevodom. Počet stravníkov školy je cca 730 mesačne. Podľa pokynov vedenia školy je potrebné platby realizovať do 25.dňa v bežnom mesiaci. Stravné sa hradí mesiac vopred. Úhrada je možná i na viac mesiacov. Počas celej školskej dochádzky má stravník ten istý variabilný symbol. Vyúčtovanie preplatkov je vykonávané po skončení školského roka v mesiaci august. Ak stravník pokračuje i v ďalšom školskom roku, preplatok do 10,00 € sa započíta do septembra nasledujúceho školského roka. Ostatné preplatky sa zasielajú na účet, z ktorého platba prišla. Kontrolou predpisu stravného ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ a úhrad poplatkov za stravné neboli zistené rozdiely.

Od 01.09.2011 sa určuje výška príspevku na nákup potravín na jedno jedlo podľa finančných pásiem vydaných MŠ SR. Pre stanovenie finančného pásma sa postupuje podľa Metodického pokynu MŠ SR. S účinnosťou od 01.09.2014 je stanovené jednotné finančné pásmo pre stravníkov všetkých vekových kategórií vrátane dospelých stravníkov a iných fyzických osôb okrem diétného stravovania a stravovania žiakov športových tried. Podľa schváleného VZN stravníci na Základnej škole patria do 2. finančného pásma /MŠ Šancova do 4. finančného pásma/, avšak vzhľadom na neustály nárast cien potravín bol riaditeľkou organizácie podaný návrh na zmenu VZN – zaradenie stravníkov ZŠ do 4. finančného pásma.

V zmysle prílohy k VZN MČ B-NM platného v kontrolovanom období sú vymedzené príspevky na 1 nezaopatrené dieťa na čiastočnú úhradu nákladov v zariadeniach školského stravovania, ktorú hradí zákonný zástupca. Výška príspevku je pre MŠ desiata - 0,30 €, obed - 0,72 €, olovrant - 0,25 €, pre ZŠ - I. stupeň obed - 0,95 €, II. stupeň obed - 1,01 € a obed pre zamestnancov ZŠ - 1,12 € a MŠ - 1,26 €. Zamestnancom školy poskytuje zamestnávateľ príspevok na stravné zo sociálneho fondu vo výške odsúhlasenej Zamestnaneckou radou, ktorá je uvedená vo vnútornej smernici, týkajúcej sa tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok /príkaz riaditeľa zo dňa 07.01.2014/. Kontrolou predpisu stravného a réžie ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ a úhrad poplatkov za stravné a réžiu neboli zistené rozdiely. Režijné náklady uhradené na účet ŠJ sú prevedené na príjmový účet školy.

Na základe odberateľských zmlúv o zabezpečení prípravy obeda č.2/2012 /Detský domček, s.r.o./ a č.5/2014 /City Baby Care, s.r.o./ bola v kontrolovanom období zabezpečovaná príprava jedla pre iné fyzické osoby s dohodnutým príspevkom na jedno jedlo podľa schváleného VZN MČ B-NM. Poplatok za odobratý obed pre určitú vekovú kategóriu je členený na výšku poplatku za nákup potravín a režijný poplatok. So stravovaním iných fyzických osôb v priestoroch školskej jedálne bol škole udelený v roku 2008 súhlas starostu MČ B-NM.

S platnosťou od 01.01.2019 /VZN č.2/2019/ deti MŠ, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, majú stravu zdarma. MČ B-NM je prijímateľom dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 1,20 €. Zákonný zástupca

neuhrádza stravné za dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník MŠ. Vzniknutý finančný rozdiel medzi dotáciou a stravným dofinancuje školám MČ B-NM.

Režijné poplatky v rokoch 2016 a 2017, uhrádzané na prevádzku jedálne ZŠ a MŠ, t.j. 1,00 € mesačne/stravník, bolo podľa vyjadrenia riaditeľky školy nepostačujúce. Náklady na mzdy a prevádzku sú hradené z dotácie na originálne kompetencie. Náklady na réžiu jedálne by mali pokryť režijné poplatky, avšak tieto musia byť dotované zo zdrojov ZŠ. Celý priestor jedálne je v havarijnom stave a podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie, tento stav je zapríčinený nedostatkom financií na pravidelnú údržbu a postupnú obnovu. Z uvedeného dôvodu riaditeľka navrhla zriaďovateľovi navýšenie režijných poplatkov na 5 €.

3. Poplatky za Školský klub detí

Plnenie rozpočtu :

rok 2016 - 97.657,50 € /100,00 %/

rok 2017 - 93.510,00 € /102,62 %/

Podľa Školského zákona /Zákon č.245/2008 Z.z., § 114/ Školský klub detí zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia, zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Školský klub detí sa člení na oddelenia spravidla podľa veku detí.

Vyhláška MŠ SR č.306/2009 Z.z. ustanovuje spôsob organizácie a prevádzky školských klub, čo je premietnuté do Prevádzkového poriadku ŠKD. Vedúca ŠKD je súčasťou Grémia vedenia školy ako poradného orgánu riaditeľa školy. V ŠKD vykonávalo v kontrolovanom období výchovnú činnosť cca 17 pedagogických zamestnancov v 17 oddeleniach pre cca 400 žiakov.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou ŠKD je určená VZN MČ B-NM na príslušné obdobie. V kontrolovanom období sa jednalo o sumu 25,00 € mesačne.

Podľa Prevádzkového poriadku ŠKD sa stanovený mesačný poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení ŠKD uhrádza vopred zákonným zástupcom žiaka školy. Predpis pohľadávky vychádza z podkladov a evidencie žiakov, navštevujúcich ŠKD. Evidencia je predkladaná na ekonomické oddelenie školy na ďalšie spracovanie.

Evidencia obsahuje meno a priezvisko platiteľa, adresu, variabilný symbol a sumu. Predpis sa predkladá na predpisovom poukaze, ktorý spĺňa náležitosti účtovného dokladu a následne sa zaúčtuje. Kontrolou predpisov a úhrad neboli zistené rozdiely. Ekonomický zamestnanec školy sleduje úhrady za predpísané pohľadávky, resp. pri ich nerealizovaní predkladá výzvu na úhradu.

4. Poplatky za Materskú školu

Plnenie rozpočtu :

rok 2016 – 21.209,33 € /100,00 %/

rok 2017 – 21.772,60 € /164,49 %/

Podľa zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, príspevky od zákonných zástupcov dieťaťa patria k doplnkovým zdrojom financovania materskej školy. Tieto príspevky sú použité na financovanie rozvoja a skvalitňovanie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzky, resp. riešenie havarijných situácií.

Zástupkyňa riaditeľa školy je súčasťou Grémia vedenia školy ako poradného orgánu riaditeľa školy. V Materskej škole v kontrolovanom období v 4 triedach /cca 94 detí/ vykonávalo výchovnú činnosť 8 pedagogických zamestnancov a pomocné práce 2 zamestnankyne.

Oprávnenie na určenie a vyberanie príspevku je stanovené v zákone č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /školský zákon/.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v materskej škole je určená VZN MČ B-NM na príslušné obdobie. V kontrolovanom období sa jednalo o sumu 35,00 € mesačne.

Podľa Prevádzkového poriadku MŠ sa stanovený mesačný poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení materskej školy uhrádza vopred zákonným zástupcom dieťaťa. Predpis pohľadávky vychádza z podkladov a evidencie detí navštevujúcich MŠ. Evidencia je predkladaná na ekonomické oddelenie školy na ďalšie spracovanie.

Evidencia obsahuje meno a priezvisko platiteľa, adresu, variabilný symbol a sumu. Predpis sa predkladá na predpisovom poukaze, ktorý spĺňa náležitosti účtovného dokladu a následne sa zaúčtuje. Kontrolou predpisov a úhrad neboli zistené rozdiely. Ekonomka školy sleduje úhrady za predpísané pohľadávky, resp. pri ich nerealizovaní predkladá výzvu na úhradu.

Predškoláci, t.j. deti, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, školné neuhrádzajú /v roku 2016 – 30 predškolákov a v roku 2017 – 32 predškolákov/.

5. Ostatné príjmy

Nerozpočítané :

rok 2016 - 1.573,42 €

rok 2017 - 155,74 €

Jedná sa o vratky z nevyčerpaných dotácií a inkasá preplatku z ročného zúčtovania zdravotného poistenia.

6. Granty a dary

Nerozpočítané :

rok 2016 - 12.576,84 €

rok 2017 - 5.634,63 €

V uvedených rokoch organizácia získala z MČ B-NM finančný dar v hodnote 11.000,00 € na účely spojené s rekonštrukciou sociálnych zariadení školy. Predmetnú darovaciu zmluvu so ZŠsMŠ Za kasárňou 2 uzatvorila MČ B-NM a MOLDA stavebná firma s.r.o..

Ďalšie finančné prostriedky zúčtované do výnosov boli čerpané z dotácie na projekt ERASMUS+ na základe zmluvy o poskytnutí grantu /projekt trvá od roku 2015/.

Národná agentúra programu Erasmus+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu schválila záverečnú správu a uzavrela vyúčtovanie vyššie uvedenej zmluvy o poskytnutí grantu dňa 28.12.2017 s tým, že čerpanie bolo schválené na čiastku 19.810,00 €, preddavky boli celkovo zaslané vo výške 15.848,00 €, zúčtovanie vo výške: 3.962,00 €.

Darovacie zmluvy boli v organizácii uzatvárané v prevažnej miere na zverenie hmotného majetku v nadobúdacej, resp. zostatkovej cene, s účelom použitia na výchovno-vzdelávací proces /Centrum vedecko-technických informácií SR, Metodicko-pedagogické centrum a ZR pri ZŠ/. Prehľad rozmiestnenia majetku na škole s prideleným inventárnym číslom bol doložený.

Porovnaním poskytnutých darov v kontrolovanom období s obdobím nasledujúcim /po nástupe do funkcie novej riaditeľky školy/ boli zistené nepomerne rozdiely. Podľa vyjadrenia novovymenovanej riaditeľky školy a ekonomky školy boli oslovení rodičia a donory na možnosť darovania finančných prostriedkov pre školu. Pomocou darov bol postavený Altánok v hodnote 5.602,80 €, finančné dary v hodnote 3.017,71 € boli použité na nákup materiálo-technického vybavenia a finančný dar prijatý od MČ B-NM v hodnote 2.259,46 € bol použitý na odmenu učiteľkám a pracovníčkam MŠ Šancová za mimoriadne pracovné vyťaženie počas letných mesiacov.

7. Pedagogická fakulta
Nerozpočtované :
rok 2016 - 6.912,32 €
rok 2017 - 6.912,32 €

Na základe Zmluvy o spolupráci a praktickej výučbe, ktorú organizácia uzatvorila s Pedagogickou fakultou UK v Bratislave, poskytuje fakulta zamestnávateľovi cvičných učiteľov školy finančné prostriedky z dotácie fakulty na dohodnutú odmenu pre cvičného učiteľa za službu vrátane odvodov vo výške 9,00 €/1 hodina. Zo sumy, ktorú dostane cvičný učiteľ sa odpočítava na odvody 34,95 %.

Splatnosť poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie fakulty je po ukončení pedagogickej praxe. Zúčtovanie bolo vykonané po odovzdaní „Rozpisu poskytnutých služieb cvičných učiteľov“, najneskôr po ukončení výučby daného semestra.

Fakulta poskytuje škole finančné prostriedky z dotácie fakulty na administratívne a materiálne zabezpečenie praxí vo výške 0,66 €/1 hodina rozboru priebežne. Vyúčtovanie týchto finančných prostriedkov pre cvičnú školu je súčasťou každého rozpisu poskytnutých služieb za pedagogických prax.

Záverom možno konštatovať, že všetky zaznamenané príjmy organizácie na príjmovom účte boli potvrdené podpisom o vykonaní predbežnej kontroly príjmu v súlade s rozpočtom organizácie a ďalšou doloženou internou dokumentáciou /Interná smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite k zákonu č.502/2001 Z.z., v znení neskorších doplnení/.

Kontrolovaná organizácia pravidelne prevádzala vlastné príjmy na účet zriaďovateľa v členení na poplatky za ŠKD, MŠ, nájomné služby, réžiu, dotácia PdF UK a iné. Odvedené príjmy organizácie, ich súlad so Zákonom č.431/202 Z.z. v znení n.p. o účtovníctve je potvrdený poverenými pracovníkmi Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ.

V náväznosti na rozpis finančných prostriedkov pre školstvo MČ B-NM boli uvedené vlastné zdroje poukazované MÚ B-NM na príjmový účet za účelom ďalšieho použitia na zabezpečenie prevádzky školy a jednotlivých stredísk.

Zo skutočností uvádzaných v bode 1/ vyplýva, že vedenie školy sa v rokoch 2016 a 2017 /kontrolované obdobie/ nedostatočne zaoberalo možnosťou navýšenia vlastných príjmov. Táto skutočnosť vyplýva v porovnaní dosahovaných príjmov školy za kontrolované obdobie, t.j. rokov 2016 - 2017 a roku 2018, po nástupe do funkcie novej riaditeľky školy a novej ekonómky školy. Zmena sa prejavila v navyšovaní vlastných príjmov a celkovo v dosahovanom priaznivejšom hospodárskom výsledku školy.

k bodu B 3/ : Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkov preverovanej organizácie vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za roky 2016 a 2017 boli preukázané nasledovné skutočnosti :

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 závažnosti na rozpis finančných prostriedkov z Magistrátu hl. m. SR Bratislavy pre školstvo MČ B-NM pre sledované roky, boli kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery na bežné výdavky k výkonu prenesených a originálnych kompetencií, ako aj nenormatívne transfery a vlastné zdroje.

V roku 2016 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 1.910.541,27 € a čerpanie predstavovalo čiastku 1.909.239,28 €. Finančné prostriedky na prenesené kompetencie boli čerpané vo výške 1.284.184,00 €, z toho normatívne výdavky boli vo výške 1.218.863,00 € čerpané na osobné náklady a prevádzkové náklady a nenormatívne výdavky boli vo výške 65.321,00 € čerpané na vzdelávacie poukazy, odchodné, asistenta učiteľa, ŠvP, lyžiarsky výcvik a i.. Na originálne kompetencie boli čerpané finančné prostriedky spolu vo výške 446.600,00 €, v tom pre MŠ vo výške 139.160,00 €, pre ŠJ vo výške 155.460,00 €, ŠKD vo výške 149.139,79 € a pre ZŠ vo výške 2.840,21 €. Ostatné dotácie boli čerpané spolu vo výške 173.455,28 €, v tom vlastné zdroje vo výške 146.237,12 €, dar MČ B-NM na rekonštrukciu sociálnych zariadení vo výške 11.000,00 €, plavecký výcvik vo výške 1.740,00 €, korčuliarsky výcvik vo výške 1.929,00 €, granty vo výške 1.576,84 € a i.. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 5.000,00 €.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 30.12.2016 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 116,99 € na účet zriaďovateľa a čiastka 1.185,00 € predstavovala nedočerpanie normatívnych finančných prostriedkov.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2016 bolo podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet / po úprave /:	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	1.098.982,19 €	1.105.186,81 €
Poistenie a príspevok do fondov	401.751,10 €	402.458,80 €
Tovary a služby	378.189,89 €	389.581,73 €
Bežné transfery	7.011,94 €	7.011,94 €
Kapitálové výdavky	5.000,00 €	5.000,00 €

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

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

V súvislosti so zmenami v účtovníctve a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie, kontrolovaná organizácia dodatkom č.3 k Smernici pre účtovníctvo, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.01.2015, vymedzila percentuálne prerozdelenie všetkých nákladov na energie, ako aj materiálnych výdavkov, výdavkov na údržbu a služby spojených s prevádzkou školy, podielom podľa počtu žiakov jednotlivých stredísk, a to 100%-ný výdavok prerozdeľuje na jednotlivé strediská v členení :

70% podiel v členení :
 - I. stupeň ZŠ - 60%
 - II. stupeň ZŠ - 40%
 30% podiel v členení :
 - ŠKD - 15%
 - ŠJ - 15%

Kontrolnou skupinou bol na náhodne vybranej vzorke dokladov preverený súlad čerpaných výdavkov v hodnotenom období so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, so zameraním na správnosť financovania, vykonávanie základnej finančnej kontroly, správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a ostatné súvislosti, kde bolo zistené nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov na rok 2016 bol schválený vo výške 1.759.161,00 €, úpravou bol navýšený na 1.885.935,12 € a čerpanie bolo vo výške 1.904.239,28 €, t.j. na 100,9 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie pre HS ZŠ /I. a II. stupeň je uvádzaný sumárne/ vo výške 1.324.224,16 €, pre MŠ vo výške 174.643,07 €, pre ŠJ /sumárne ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ/ vo výške 157.639,11 € a pre ŠKD vo výške 247.732,94 €.

Čerpanie bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek rozpočtu :

610. 620 - Mzdy, platy a poistné - čerpanie vo výške 1.507.645,61 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 1.500.733,29 € z toho ZŠ vo výške 1.057.686,78 €, MŠ vo výške 139.763,09 €, ŠJ vo výške 105.880,56 € a ŠKD vo výške 204.315,18 €. Odmeny zamestnancom /pol. 614/ boli vyplatené v celkovej sume 74.539,00 € za spoluprácu učiteľov s Pedagogickou fakultou UK pri praktickej výučbe študentov tejto fakulty a za celoročnú prácu všetkých zamestnancov školy.

631 - Cestovné - čerpanie vo výške 1.576,84 € predstavovali cestovné náhrady v rámci projektu Erasmus.

632 - Energia, voda, komunikácie - čerpanie vo výške 95.038,18 €, z toho ZŠ vo výške 57.868,30 €, MŠ vo výške 17.209,79 €, ŠJ vo výške 19.847,96 € a ŠKD vo výške 112,13 €.

633 - Materiál - čerpanie vo výške 46.561,55 €, z toho pre ZŠ vo výške 36.884,55 €, pre MŠ vo výške 3.180,69 €, pre ŠJ vo výške 6.336,32 € a pre ŠKD vo výške 159,99 €. Na zabezpečenie bežnej prevádzky bol v rámci uvedenej položky realizovaný bezhotovostný, resp. hotovostný nákup rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé strediská, ako napr. čistiace prostriedky, kancelársky materiál, údržbársky materiál, ďalej nábytok do MŠ, učebnice, výpočtová technika, dataprojektor, tonery, školský nábytok, rôzne učebné pomôcky, pracovná obuv a odevy a iný materiál.

Bolo zistené, že preverovaný subjekt mal pre hodnotené obdobie po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní uzatvorené dodávateľské zmluvy na zabezpečenie tovaru, a to : čistiacich a dezinfekčných prostriedkov, kancelárskych potrieb, tonerov, tlačív, výpočtovej techniky, školského a kancelárskeho nábytku.

634 - Dopravné - čerpanie vo výške 1.840,00 € pre ZŠ za prepravu osôb zúčastnených v škole v prírode /fa EVC 410 – 400,00 €/ a na lyžiarskom výcviku /ID 19 – 1.440,00 €/.

635 - Rutinná a štandardná údržba - celkové výdavky boli čerpané vo výške 137.233,05 € oproti rozpočtu vo výške 127.418,05 €, z toho pre ZŠ vo výške 77.514,82 €, MŠ vo výške 5.195,26 €, ŠJ vo výške 17.609,37 € a ŠKD vo výške 36.913,60 €. Najvyššie čerpanie finančných prostriedkov bolo v rámci uvedenej položky na údržbu budov, objektov alebo ich častí /ppol. 635006/, a to celkovo vo výške 119.628,77 € /malierske, natieračské a murárske práce, vodoinštalátorske práce, renovácia podlahy v telocvični, oprava kanalizácie a rozvodov a i. práce/. Bola zabezpečená aj rekonštrukcia sociálnych zariadení, ktorej výdavky boli hradené z finančného daru od zriaďovateľa vo výške 11.000,00 € /fa EVC 461 vo výške 4.700,00 € a fa EVC 462 vo výške 6.000,00 €/.

Na prevádzku strojov, prístrojov a zariadení /ppol. 635004/ bolo čerpaných spolu 17.520,72 € na zabezpečenie rôznych opráv /oprava ohrievača TÚV, kuchynského náradia, kopírovacieho stroja, kosačky, ventilu na vykurovaní, reťazovej závory a i./. V rámci uvedenej položky bol rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.24/2016 povolený presun

rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 3.880,00 € z rozpočtu MČ B-NM na orezy stromov v areáli MŠ Šancova. Uvedené úpravy v počte 18 ks stromov boli zabezpečené v celkovej sume 4.111,00 € /fa EVC 719/.

636 - Nájomné za prenájom - čerpanie vo výške 1.722,72 € pre HS ZŠ v súvislosti s užívaním bazénov na plavárni Pásienky počas kurzov plávania pre žiakov školy na základe Zmluvy o poskytovaní služby, uzatvorenej na dobu určitú od 01.10.2016 do 30.06.2017.

637 - Služby - čerpanie v objeme 105.609,39 €, z toho pre ZŠ vo výške 84.003,84 €, MŠ vo výške 8.915,13 €, ŠJ vo výške 7.767,67 € a ŠKD vo výške 4.922,75 €. Boli zabezpečené rôzne revízie, školenia, deratizácia objektov a iné služby. V rámci uvedenej položky bolo čerpanie výdavkov na korčuliarsky výcvik pre žiakov školy vo výške 2.103,00 € /fa EVC 436 vo výške 1.269,00 € za pohybovú prípravu a fa EVC 834 za korčuliarsky výcvik/. Na uvedené aktivity žiakov bol poskytnutý príspevok - dotácia od zriaďovateľa na základe žiadosti a súvisiacich podkladov.

Čerpanie uvedenej položky predstavovali aj výdavky za služby, na ktorých zabezpečenie mala kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy, a to :

- ZoD na poskytovanie služieb - pranie bielizne pre MŠ a ŠJ, uzatvorená dňa 08.01.2013 na dobu neurčitú s dodávateľom Patrik Halo H+H BA, vrátane cenníka služieb. K faktúre za dodanie služieb boli doložené súvisiace doklady /žiadanka na objednávku, objednávka, dodací list/ a prevzatie prádla bolo na faktúre potvrdené objednávateľom. Objednávky boli vystavené bez uvedenia dátumu, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená.

- Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti BOZP, účinnú od 05.09.2014 na dobu neurčitú s dojednanou paušálnou odmenou 70,00 € mesačne /M.Stegena/. V zmysle bodu V.2. predmetnej zmluvy „Faktúra - daňový doklad bude dodávateľom vyhotovený vždy k poslednému dňu kalendárneho mesiaca so splatnosťou 14 dní a ...“. Kontrolou bolo zistené porušenie vyššie uvedeného, t.j. faktúry za služby boli vystavené vždy za obdobie troch mesiacov. Uvedená zmena nebola dohodnutá písomným dodatkom k zmluve v zmysle bodu VI.3. predmetnej zmluvy. Výpoveď zmluvy s uvedeným dodávateľom bola podaná dňa 30.05.2018 s výpovednou lehotou 1 mesiac od doručenia výpovede.

- Zmluva na zabezpečenie úloh na úseku ochrany pred požiarmi uzatvorená dňa 02.05.2005 na dobu neurčitú s dodávateľom I. Jagerská - ARES, BA. Bolo zistené, že od 01.07.2018 bola uzatvorená nová zmluva na dobu neurčitú na zabezpečenie činnosti v oblasti BOZP, PO a PZS s poskytovateľom : Inštitút bezpečnosti práce, s.r.o., BA s dohodnutou mesačnou paušálnou sumou 42,00 € + DPH.

- Zmluva o poskytovaní služieb - dodávka pramenitej vody vrátane doplnkov /Pure Water s.r.o., BA/ z 31.01.2014, uzatvorená na dobu jedného roka. Dodatkom z 03.08.2015 bola doba platnosti zmluvy dojednaná na dobu neurčitú.

- Zmluva na čistenie lapača tukov, obsahujúceho jedlé oleje a tuky v objekte ŠJ /Lapač tukov s.r.o., BA/, uzatvorená na dobu určitú od 16.02.2015 do 15.02.2020 s termínom plnenia predmetu zmluvy 4x ročne. Za rok 2016 predstavovali výdavky za zmluvne dojednané služby, resp. riešenie havarijného stavu, sumu 833,00 € a v roku 2017 sumu 1.030,00 €.

Ďalej bolo zistené, že v hodnotenom období boli v rámci služieb čerpané výdavky na vykonávanie pracovnej zdravotnej služby pre zamestnancov školy podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Služby boli pre hodnotené obdobie zabezpečované dodávateľom /M.Stegena/ bez zmluvného dojednania. K predmetným službám bola kontrolnej skupine predložená len zmluva s uvedeným dodávateľom platná do 31.12.2015.

640 - Bežné transfery - čerpanie vo výške 7.011,94 €, z toho pre ZŠ vo výške 5.126,31 €, MŠ vo výške 379,11 €, ŠJ vo výške 197,23 € a ŠKD vo výške 1.309,29 €. Výdavky boli v rámci uvedenej položky čerpané na nemocenské dávky a odchodné.

Kapitálové výdavky boli v roku 2016 čerpané vo výške 5.000,00 € na nákup umývačky čierneho riadu pre stredisko ŠJ ZŠ. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM

č.27 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov v uvedenej výške z rozpočtu zriaďovateľa z pol. „Rekonštrukcie ZŠ s MŠ“. Zariadeniu bolo pridelené inventárne číslo ŠJ ZŠ 29 a do majetku organizácie bolo zaradené ID č.140 zo dňa 31.12.2016.

V roku 2017 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie spolu vo výške 1.975.770,50 € a čerpanie bolo vo výške 1.975.639,92 €. Čerpanie finančných prostriedkov na prenesené kompetencie bolo vo výške 1.353.712,00 €, v tom normatívne výdavky na osobné náklady a prevádzkové náklady vo výške 1.280.640,00 € a nenormatívne výdavky na vzdelávacie poukazy, lyžiarsky výcvik, školu v prírode, odchodné a i. boli vo výške 73.072,00 €. Na originálne kompetencie boli čerpané finančné prostriedky spolu vo výške 466.107,00 €, v tom pre MŠ vo výške 141.820,00 €, pre ŠJ vo výške 176.192,55 €, ŠKD vo výške 140.187,00 € a pre ZŠ vo výške 7.907,45 €. Ostatné dotácie boli čerpané spolu vo výške 155.820,92 €, v tom vlastné zdroje vo výške 138.247,78 €, plavecký výcvik vo výške 1.440,00 €, korčuliarsky výcvik vo výške 980,00 €, granty vo výške 5.634,63 €, PF UK vo výške 5.251,22 € /pedagogické vedenie študentov z PF UK/ a na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia vo výške 4.267,29 €.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 30.12.2017 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 130,58 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek rozpočtu :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	1.164.386,00 €	1.213.966,38 €
Poistenie a príspevkov do fondov	421.496,00 €	443.083,20 €
Tovary a služby	332.486,00 €	309.495,45 €
Bežné transfery	8.892,00 €	9.094,89 €

Bežné výdavky na rok 2017 boli schválené v objeme 1.767.841,00 €, úpravou rozpočtu boli navýšené na 1.927.260,00 € a čerpané boli vo výške 1.975.639,92 €, t.j. na 102,5 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej sumy predstavovalo čerpanie pre HS ZŠ /I. a II. stupeň je uvádzaný sumárne/ vo výške 1.404.363,62 €, pre MŠ vo výške 155.297,56 €, pre ŠJ /sumárne ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ/ vo výške 178.097,30 € a pre ŠKD vo výške 237.881,44 €. Kapitálové výdavky v danom roku čerpané neboli.

Bolo preukázané, že v uvedenom roku bolo čerpanie výdavkovej časti rozpočtu podľa jednotlivých položiek nasledovné :

610, 620 - Mzdy, platy a poistné - čerpanie vo výške 1.657.049,58 €, z toho pre ZŠ vo výške 1.175.177,61 €, MŠ vo výške 125.986,66 €, ŠJ vo výške 125.266,80 € a ŠKD vo výške 230.618,51 €. Zvýšené čerpanie výdavkov na mzdy a poistné oproti roku 2016 o 147.000,00 € súviselo so 6%-ným zvýšením platových taríf pedagogických zamestnancov. Na odmeny zamestnancov organizácie /pol. 614/ bolo použitých celkovo 137.021,00 € k vyplateniu odmien učiteľom školy za spoluprácu s Univerzitou Komenského BA, Prírodovedeckou fakultou a za celoročnú prácu všetkých zamestnancov. V súvislosti s uvedeným má kontrolovaný subjekt na dobu neurčitú uzatvorenú zmluvu s UK BA, PriF o spolupráci pri zabezpečovaní odbornej pedagogickej praxe študentov PriF UK a možnosť vykonať odbornú pedagogickú prax študentov PriF v organizácii.

631 - Cestovné - čerpanie vo výške 1.831,63 € pre HS ZŠ, z toho 67,23 € - účasť na MS futbalovej súťaže v Poprade s dievčenským družstvom /VPD 96/2017 - v rámci výkonu základnej finančnej kontroly nebol overený súlad finančnej operácie so zákonom stanovenými skutočnosťami podľa § 6, ods. 4/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p./ a 1.764,40 € - cestovné náhrady - granty.

632 - Energia, voda, komunikácie - čerpanie vo výške 92.033,82 €, z toho pre ZŠ vo výške 53.472,29 €, MŠ vo výške 18.598,31 €, ŠJ vo výške 19.906,50 € a ŠKD vo výške 56,72 €.

633 - Materiál - čerpanie vo výške 32.299,21 €, z toho pre HS ZŠ bolo vo výške 26.666,89 €, pre MŠ vo výške 3.174,22 €, pre ŠJ vo výške 2.071,93 € a pre ŠKD vo výške 386,17 €. V hotovosti resp. bezhotovostne bol zabezpečený nákup rôzneho materiálu pre potreby jednotlivých stredísk, ako napr. výpočtová technika, interiérové vybavenie, knihy, učebné pomôcky, rôzny všeobecný materiál a iný materiál, týkajúci sa zabezpečenia prevádzkyschopnosti jednotlivých stredísk.

V rámci uvedenej položky bolo čerpania výdavkov na nákup osobných ochranných pracovných prostriedkov - OOPP /ppol. 633010/ pre zamestnancov organizácie v hotovosti, resp. na faktúru vo výške 775,55 € a v predchádzajúcom roku to bolo vo výške 1.124,50 €. Preverení súvisiacej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal pre hodnotené obdobie vydanú „Vnútornú organizačnú smernicu pre poskytovanie OOPP“, vypracovanú technikom BOZP a účinnú dňom 28.09.2016. V čl. IX. predmetnej Smernice je vymedzený zoznam poskytovaných OOPP podľa profesií zamestnancov, vypracovaný na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev, vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia v súlade s § 6 ods. (2) písm. a) zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení n.p..

V zmysle § 6, ods. (2) písm. b) zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení n.p. zamestnávateľ vedie evidenciu o poskytnutí OOPP. Bolo preukázané, že predmetná evidencia za sledované roky bola vedená vedúcou ŠJ za zamestnancov ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ a tajomníčkou školy za zamestnancov v profesii upratovačka a školník.

Na zabezpečenie činnosti v oblasti BOZP má t.č. kontrolovaný subjekt uzatvorenú novú zmluvu s dodávateľom : Inštitút bezpečnosti práce, s.r.o., BA, ktorým bola v r. 2018 vypracovaná aj kompletná dokumentácia BOZP, vrátane poskytovania OOPP.

634 - Dopravné - v danom roku finančné prostriedky čerpané neboli.

635 - Rutinná a štandardná údržba - čerpanie vo výške 85.777,87 €, z toho pre ZŠ vo výške 61.698,32 €, MŠ vo výške 2.166,38 €, ŠJ vo výške 21.838,18 € a ŠKD vo výške 74,99 €. Najvyššie čerpanie bolo na údržbu budov, objektov alebo ich častí /ppol. 635006/, a to vo výške 81.570,90 €. Z uvedenej čiastky boli čerpané finančné prostriedky na elektroinštalačné práce, vrátane výmeny osvetlenia vo výške 56.796,00 €, na maliarske a natieračské práce bolo použitých 8.942,00 €. Ďalej bola zabezpečená údržba a oprava majetku v jednotlivých strediskách kontrolovanej organizácie, ako oprava podlahy, oprava sociálnych zariadení, dodávka a montáž kamerového systému a i. práce.

636 - Nájomné za prenájom - čerpanie vo výške 874,20 € pre HS ZŠ za užívanie bazénov na plavárni Pasienky počas kurzov plávania pre žiakov školy na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní služby a objednávky.

637 - Služby - čerpanie vo výške 96.678,72 €, z toho ZŠ vo výške 78.932,16 €, MŠ vo výške 5.102,28 €, ŠJ vo výške 6.920,46 € a ŠKD vo výške 5.723,82 €. Boli zabezpečené služby, súvisiace s chodom organizácie ako v predchádzajúcom období, ako odvoz odpadu, deratizačné služby, školenia, stravovanie zamestnancov. V rámci uvedenej položky boli čerpané aj financie na odmeny vyplatené na základe dohôd o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru /ppol. 637027/ vo výške 29.033,23 € a v predchádzajúcom roku vo výške 35.786,01 €.

V rámci služieb boli čerpané výdavky aj na nákup cenín - stravovacích poukážok /ppol. 637014/. Bolo zistené, že z dôvodu podozrenia na nesplnenie podmienok nároku na vydaný počet stravných lístkov /SL/ zamestnancom školy, bolo nariadením riaditeľky organizácie zo dňa 14.09.2018 uložené vykonanie mimoriadnej inventarizácie účtu 213 - ceniny za obdobie od 01.01.2017 do 30.06.2018.

V zmysle § 152, ods.(1) zákona č.311/2001 Z.z. v znení n.p. /ZP/ zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie poskytovaním jedného teplého hlavného jedla v priebehu pracovnej zmeny pri odpracovaní viac ako 4 hodín. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť poskytnutie ďalšieho teplého hlavného jedla.

ZŠsMŠ Za kasárňou 2 má vlastnú školskú jedáleň, ktorá poskytuje stravovanie aj svojim zamestnancom, nemá viaczmennú prevádzku a stravné lístky sa poskytujú zamestnancom v prípade, ak je školská jedáleň uzatvorená počas školských prázdnin alebo pri schválenej práci nadčas počas víkendov a sviatkov.

Nákup, zúčtovanie, evidenciu a odovzdávanie stravných lístkov zabezpečovala ekonómka organizácie, ktorá je od marca 2018 dlhodobo chorá.

Inventarizačná komisia z príslušných dokladov /evidencia SL, evidencia dochádzky, nadčasy počas víkendov a sviatkov/ zistila nezrovnalosti, týkajúce sa nároku zamestnancov na SL za obdobie od 01.01.2017 do 30.06.2018 u 4 zamestnancov s vyčíslením celkovej škody spôsobenej zamestnávateľovi vo výške 82,05 €.

V zmysle Škodového protokolu č.1/2018 zo dňa 16.01.2019 vypracovaného v súlade s vnútorným predpisom o škodovom konaní, bolo navrhnuté spôsobenú škodu nárokovať od zamestnankyne zodpovednej za spôsobenú škodu /p.T.Nováková/. Spôsobená škoda bola zamestnankyňou uhradená v plnej výške dňa 20.02.2019.

V súvislosti s vyššie uvedeným, kontrolná skupina odporúča novému vedeniu školy postupovať v prípade zabezpečovania stravovania zamestnancov organizácie v zmysle príslušných ustanovení zákona č.311/2001 Z.z. ZP v znení n.p..

640 - Bežné transfery - čerpanie na nemocenské dávky a odchodné bolo v objeme 9.094,89 €, z toho pre ZŠ vo výške 5.710,52 €, MŠ vo výške 269,71 €, ŠJ vo výške 2.093,43 € a ŠKD vo výške 1.021,23 €.

Kontrolou úplnosti náhodne vybraných dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť ich zaúčtovania, týkajúcich sa predmetného nákupu /faktúra, VPD/ bolo zistené, že tieto boli doložené požadovanými dokladmi /žiadanka, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, súpis vykonaných prác, príp. iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu/. Faktúry boli kryté likvidačným listom aj platobným poukazom. Ekonómka bola upozornená na používanie len likvidačných listov k faktúre. Ďalej bolo zistené, že pri výdavkových hotovostných aj bezhotovostných finančných operáciách bola vykonaná základná finančná kontrola na priložených dokladoch /žiadanka na objednávku, žiadanka na drobný nákup, likvidačný list k došlej faktúre/. V niektorých prípadoch pri bezhotovostných finančných operáciách nebol na príslušnom doklade /LL/ overený súlad so zákonom stanovenými skutočnosťami v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení /napr. fa EVC 802, 815, 820, 833 a i./. Kontrolovaný subjekt nemá vydanú Internú smernicu, upravujúcu základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly v podmienkach preverovaného subjektu v zmysle vyššie citovaného zákona, účinného dňom 01.01.2016. Kontrolnej skupine bola predložená Interná smernica č.2/2017 k zákonu č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, účinná dňom 15.11.2017, čo nie je v súlade s vyššie citovanou právnou normou. Predmetná Interná smernica bude riaditeľkou školy vydaná v zmysle platnej právnej úpravy.

Preverením postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, služieb a stavebných prác v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p., /ďalej len ZoVO/, ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2016, bolo zistené nasledovné :

Kontrolnej skupine nebola predložená interná smernica k verejnému obstarávaniu v zmysle cit. ZoVO, upravujúca o.i. aj postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou /ZsNH/. Podľa § 117 ZoVO pri obstarávaní ZsNH verejný obstarávateľ postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. V zmysle § 5 ZoVO je civilná ZsNH tá, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako :

- 5.000,00 € na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a stavebných prác bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 20.000,00 € na dodanie tovaru /okrem potravín/ a služieb iných ako bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 40.000,00 € na dodanie tovaru, ktorými sú potraviny v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 70.000,00 € na dodanie stavebných prác iných ako bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa § 117, ods. 4/ verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy. Kontrolnej skupine nebola predložená evidencia realizovaných verejných obstarávaní v preverovanom období. Bolo zistené zabezpečenie nasledovných zákaziek vo verejnom obstarávaní :

1. Nákup školského nábytku /stoličky, lavice, skriňa, keramické tabule/ - fa EVC 353 – 9.291,60 € /M.Ivaničová/ - bez zistení :
 - výzva na predloženie cenovej ponuky zo 14.04.2016 podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. s PHZ do 9.500,00 €,
 - doložené 3 cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk z 24.04.2016,
2. Rekonštrukcia sociálnych zariadení, ktorej výdavky boli hradené z finančného daru od zriaďovateľa vo výške 11.000,00 € /fa EVC 461 – 4.700,00 € a fa EVC 462 – 6.000,00 €/ :
 - výzva z 10.05.2016 na vodoinštalačné práce s PHZ do 5.000,00 € a na murárske a obkladačské práce s PHZ do 6.200,00 € podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z.,
 - doložené 3 cenové ponuky a záznam z prieskumu trhu,
3. Výmena podlahovej krytiny - fa EVC 903 – 11.695,20 € /M.Ivaničová/ :
 - výzva na predloženie cenovej ponuky z 21.11.2016 podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. s PHZ do 10.000,00 €,
 - doložené 3 cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk zo 04.12.2016,
4. Dodávka a montáž kamerového systému - fa EVC 902 – 11.976,00 /SKOM, s.r.o./ :
 - výzva na predloženie cenovej ponuky zo 14.11.2016 podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. s PHZ do 10.000,00 €,
 - doložené 3 cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk z 25.11.2016,
5. Murárske, natieračské a maliarske práce - fa EVC 678 – 6.682,20 € /P.Bobák, neplatca DPH/ :
 - výzva na predloženie cenovej ponuky z 11.07.2016 podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. s PHZ do 6.800,00 €,
 - doložené 3 cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk z 20.07.2016,
6. Elektroinštalačné práce ZŠ - fa EVC 646 – 7.911,32 € /Elektrospol s.r.o., BA/ :
 - výzva na predloženie cenovej ponuky zo 04.07.2016 podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. s PHZ do 8.400,00 €,
 - doložené 3 cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk z 13.07.2016.

Z predložených dokladov vyplýva, že v prípade bodu 2. až 6. bolo obstaranie zákaziek v dikcii zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní /podľa § 9, ods. 9/, pričom zákon č.343/2015 Z.z. /podľa § 117/ o verejnom obstarávaní nadobudol účinnosť dňom 16.4.2016.

Schválením zákona č.93/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.292/2014 Z.z. o príspevku z európskych štrukturálnych a investičných fondov a zároveň sa týmto zákonom mení a dopĺňa aj zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kde sa okrem iných ustanovení s účinnosťou od 01.06.2017 menia aj finančné limity nasledovne :

V zmysle § 5 ZoVO je civilná zákazka s nízkou hodnotou tá, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako :

- 15.000,00 € na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a stavebných prác bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 50.000,00 € na dodanie tovaru /okrem potravín/ a služieb iné ako bežne dostupné na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 40.000,00 € na dodanie tovaru, ktorými sú potraviny v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 150.000,00 € na dodanie stavebných prác iné ako bežne dostupné na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Kontrolou postupu verejného obstarávania na náhodne vybranej vzorke zákaziek bolo preukázané nasledovné :

V roku 2017 bola zabezpečená výmena osvetlenia v priestoroch školy celkovo vo výške 53.927,12 € /s DPH/ dodávateľom Elektrospol s.r.o., BA, a to :

1. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie v triedach ZŠ - fa EVC 576 - 9.446,47 €
2. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie v triedach ZŠ - fa EVC 577 - 9.918,77 €
3. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie na chodbách - fa EVC 633 - 9.678,52 €
4. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie na chodbe 1. posch. - fa EVC 654 - 7.193,88 €
5. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie v malej telocvični - fa EVC 546 - 6.068,52 €
6. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie vo veľkej telocvični - fa EVC 547 - 7.390,36 €
7. Výmena osvetlenia a elektrickej inštalácie v jedálni školy - fa EVC 690 - 4.230,60 €.

Bolo preukázané, že uvedené zákazky boli zabezpečené na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky s použitím ustanovenia § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a Dodatku č. 1 k Internej smernice č.4/2013 o verejnom obstarávaní a nie v zmysle zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2016. Vo všetkých prípadoch /bod 1. až 7/ boli predložené 3 cenové ponuky a z výberu dodávateľa bola spísaná zápisnica. K faktúram za dodanie prác bol doložený aj odovzdávací a preberací protokol bez uvedenia konkrétnej poverenej osoby za preberajúcu a odovzdávajúcu stranu. Ďalej bolo zistené, že fa EVC 633 a 654 neboli zverejnené na webovom sídle preverovanej organizácie v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č.546/2010 Z.z..

V súvislosti so zverejňovaním dokumentov bolo zistené, že pri zverejnených dodávateľských faktúrach, ktoré boli hradené na základe uzatvorenej zmluvy /napr. P.Halo H+H, fa č. 648/16, 350/17, 526/17 a i./ nebola zverejnená identifikácia zmluvy podľa § 5b, ods. 1.b/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p.. /co/. Ďalej pri zverejnených objednávkach nebol uvedený popis objednaného plnenia v zmysle § 5b, ods. 1.a/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p..

Vykonanou kontrolou, zameranou na vedenie pokladničnej agendy bolo zistené nasledovné :

So zamestnankyňou, vykonávajúcou funkciu pokladníčky, mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu "Vedenie

pokladne" zo dňa 01.11.2009 vrátane 2 dodatkov. Vzhľadom na zákonné zmeny, kontrolná skupina odporúča uvedenú smernicu aktualizovať v súlade s platným znením zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., napr. čl.10 - "Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti" - aktualizácia podľa novely k zákonu o účtovníctve č.352/2013 Z.z., platnej od 01.01.2014. Jednotlivé výdavky, resp. príjmy boli rozúčtované na výdavkových, resp. príjmových 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, poštových služieb, cestovných náhrad a i.. Pri náhodne vybranej vzorke výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že boli vystavené v súlade s § 10, ods. 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a obsahovali požadované náležitosti /označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu, 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 v zmysle zákona č.357/2015 Z.z., doklad z registračnej pokladnice, Pokladničná operácia bola schválená riaditeľom organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2016 bol vo výške 14.871,48 € a v roku 2017 vo výške 11.952,73 €.

V hotovosti boli hradené aj niektoré faktúry, ktoré boli zaevidované v knihe dodávateľských faktúr s uvedením čísla VPD. K faktúre bol doložený likvidačný list, žiadanka na objednávku a objednávka.

Kontrolou dodržiavania limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného vo výške 1.000,00 €, nebolo zistené jeho prekročenie.

Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti za menej postačujúci, a to v oblasti zabezpečovania zákaziek na dodanie tovaru, služieb a prác vo verejnom obstarávaní, zabezpečovaní výkonu základnej finančnej kontroly a v oblasti zverejňovania dokumentov. Vzhľadom k tomu, že nové vedenie školy má záujem operatívne riešiť zistený stav /finančnú kontrolu, zverejňovanie/, a v oblasti verejného obstarávania postupuje v zmysle platnej právnej normy, kontrolná skupina neodporúča prijímať nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Za kasárňou 2 zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami rozpočtovej organizácie a nakladaním so zvereným majetkom neboli zistené nedostatky, ktoré by mali za následok uloženie nápravných opatrení.

Zistené nedostatky súviseli s hospodárením organizácie do obdobia nástupu nového vedenia školy. Tieto boli riaditeľkou ZŠsMŠ odstránené a boli prijaté vnútorné opatrenia zamedzujúce ich opakovanie.

Kontrolované doklady súvisiace s predmetom kontroly potvrdili snahu vedenia školy o zodpovedné zabezpečenie celkového hospodárenia školy.

Zo skutočností uvádzaných v správe vyplýva, že po nástupe novej riaditeľky školy boli dosahované priaznivejšie hospodárske výsledky školy, napr. v navyšovaní vlastných príjmov školy.

Kontrolná skupina konštatuje, že zabezpečované činnosti pracovníkov organizácie sú vykonávané v návaznosti na hospodárenie s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými právnymi a internými normami.