

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 13.04.2021

SPRÁVA

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

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm, Ing. Ján Dúbravec, Elena Makytová, JUDr. Zuzana Šiserová

Na rokovanie prizvať:

Mgr. Iveta Kopásková
riaditeľka ZŠsMŠ Česká 10

Apríl 2021

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2020, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.16/11 dňa 19.05.2020 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu povinnej osoby : rozpočtovej organizácie zriadenej mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto - Základná škola s materskou školou Česká 10, zameranú na hospodárenie v rokoch 2018 – 2019.

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 2018-2019.

Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie. Plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

SPRÁVA

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

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi Útvary kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020 v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie zriadenej mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto - Základná škola s materskou školou Česká 10, zameranú na hospodárenie v rokoch 2018 – 2019.

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 2018-2019.

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.11.2020 do 29.01.2021 v kontrolovanom subjekte.

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. Plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

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

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

Základná škola s materskými školami Česká ul. 10 je, na základe zriaďovacej listiny vydanéj dňa 01.07.2002 zriaďovateľom MČ B-NM, rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

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

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

Základná škola s materskou školou Česká 10 je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení MF, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a pod.. Organizácia vedie účtovníctvo vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky. Programové vybavenie je zakúpené od firmy TRIMEL s.r.o.. Účtovná jednotka využíva moduly: UCTO, Rozpočet, Pokladňa, Fakturácia, Banka a podsystém majetku - Evidencia majetku. Prostredníctvom programu TRIMEL je zabezpečované aj zverejňovanie potrebných údajov. Mzdy a personalistika sa spracovávajú programom VEMA.

ZŠsMŠ Česká je právny subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, je napojená na rozpočet MČ B-NM. V záverečnom účte MČ B-NM za roky 2018 a 2019 sú vyhodnotené plnenia rozpočtov jednotlivých rozpočtových organizácií vrátane ZŠsMŠ Česká. Je konštatovaný súlad so schváleným rozpočtom a prijatými rozpočtovými opatreniami.

K bodu 1/

Kontrolou hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Česká 10 boli preverené údaje o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacej činnosti školy v návaznosti na zákon č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. Bol preverený rozpis finančných prostriedkov z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa MČ B-NM. Normatívne príspevky pre školu na kalendárne roky boli určené počtom žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov, prislúchajúcich na jedného žiaka školy na bežný kalendárny rok a na nový školský rok /mzdový a prevádzkový normatív/.

Kontrolou, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, bolo zistené nasledovné :

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou ZŠsMŠ, ktorá upravuje riadenie a organizáciu školy. Organizačný poriadok, platný od 03.09.2007 bol novelizovaný a nadobudol platnosť dňa 01.04.2017. Dodatkom č.1 zo dňa 04.09.2018 bol upravený zmenou členov stravovacej a likvidačnej komisie a komisie na výber dodávateľských prác, tovarov a služieb z dôvodu ukončenia pracovného pomeru niektorých jej členov. Dodatkom č.2 a 3 zo dňa 02.09.2019

a 02.09.2020 bol upravený taktiež o zmeny členov škodovej a odškodňovacej komisie a inventarizačnej komisie. Dodatkom č.4 /23.09.2020/ bola otvorená cesta školy k inkluzívnemu vzdelávaniu a z uvedeného došlo ku zmene organizačnej štruktúry školy. Z dôvodu činnosti školského podporného tímu školy boli dodatkom č.5 Organizačného poriadku doplnené povinnosti členov podporného tímu, pozostávajúceho zo školského psychológa, školského špeciálneho pedagóga a z asistentov učiteľa.

Prevádzkové poriadky ZŠ, MŠ, ŠJ a výdajne stravy má organizácia s účinnosťou od 01.06.2020 upravené dodatkami k prevádzkovým poriadkom v čase COVID-19.

Individuálne vzťahy, právne nároky a práva zamestnancov má organizácia upravené v Kolektívnej zmluve, uzatvorenej so Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku, uzatvorenej dňa 13.01.2018 na roky 2018 a 2019 /v ďalšom období nová KZ/. Súčasťou KZ sú Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na jednotlivé roky, ku ktorým riaditeľka školy vydala internú smernicu, ktorej zabezpečenie dodržiavania uložila vedúcej hospodársko-správneho úseku. Odborová organizácia spolupracuje so zamestnávateľom na tvorbe rozpočtu a použití SF. Zásady upravujúce rozpočet, tvorbu, použitie a podmienky čerpania SF sú vypracované v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o SF. Prostriedky SF organizácia vedie na samostatnom účte. Na účet SF sú prevádzané finančné prostriedky vo výške 1/12 vo forme preddavkov z predpokladaného ročného základu na určenie povinného prídelu, ktorého zúčtovanie vykonáva zamestnávateľ. Nevyčerpané finančné prostriedky SF v danom roku prechádzajú do nasledujúceho obdobia.

Od 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon č.318/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedenou novelizáciou zákona došlo aj k redukcii počtu platových tried zo 14 na 11. Z uvedeného dôvodu boli menené platové triedy všetkým zamestnancom. O výške a zložení funkčného platu bolo vydané každému zamestnancovi osobitné oznámenie s účinnosťou od 01.01.2019. Dodatkom č.1 k vydanej vnútornej smernici č.4/2019 v návaznosti na nadobudnutie účinnosti zákona č.224/2019 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.553/2003 Z.z., organizácia vydala prílohu k vnútornej smernici, t.j. platové tarify pedagogických zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda jeden, platové tarify pedagogických zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda dva a platové tarify odborných zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda dva. Dodatkom č.2 s účinnosťou od 01.01.2020 boli uvedené prílohy zmenené vzhľadom na vydané platové tarify pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe účinné od 01.01.2020. Organizácia uvedené zmeny aplikovala do svojej mzdovej praxe.

Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov má organizácia upravené v smernici, vypracovanej v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie. Prílohu tvorí účtovný rozvrh pre daný rok, podpisové práva zamestnancov účtovnej jednotky zodpovedných za obeh účtovných dokladov, názvy a čísla účtovných stredísk organizácie a rozpis rozúčtovania energií na jednotlivé účtovné strediská.

Vedenie pokladne je upravené v samostatnej smernici. Je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pokladničné operácie sú vykonávané za všetky účtovné jednotky organizácie /ZŠ, MŠ, ŠJ/ centrálné v jednej pokladni. Jednotlivé príjmy a výdavky organizácie sú rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Organizácia eviduje príjmové a výdavkové doklady v elektronickej a tlačovej forme. Inventarizácia

pokladničnej hotovosti je vykonávaná kvartálne /doložené inventarizačné zápisy o stave finančnej hotovosti evidovanej v pokladničnej knihe/.

V náväznosti na smernicu vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov je vypracovaná smernica vykonávania finančnej kontroly. Uvedená smernica je vypracovaná v súlade s ustanovením § 5 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Upravuje základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov organizácie pri vykonávaní finančnej kontroly.

Povinnosti vykonať inventarizáciu ku dňu riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky stanovuje § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a článok 28 ods.4 a 5 písm.c/ Štatútu hl. mesta SR Bratislavy. Skutočné stavy majetku, záväzkov a pohľadávok sú zisťované fyzickou inventúrou pri majetku hmotnej povahy, prípadne nehmotnej povahy, alebo dokladovou inventúrou pri záväzkoch a pri ostatných zložkách majetku, pri ktorých nie je možné vykonať fyzickú inventúru. Tieto stavy sú zaznamenané v inventúrnych súpisoch. Inventúrne zápisy sú posudzované ústrednou inventarizačnou komisiou, zriadenou na samotný proces inventarizácie pre príslušný rok, ktorý sa riadi vnútornou smernicou vydanou riaditeľkou.

Majetok magistrátu bol ku dňu 31.12.2011 prevedený do vlastníctva zriaďovateľa na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode nehnuteľností vo vlastníctve MČ v zmysle ustanovenia § 31b zákona č.377/1990 Zb. o hl. m. SR Bratislavy v znení neskorších predpisov /ZŠ Česká, MŠ Osadná a MŠ Rešetkova/. Budovy sú účtované na základe protokolov o zverení majetku od zriaďovateľa /ZŠ Česká, MŠ Osadná, MŠ Rešetkova a ŠJ Česká/. Súčasťou ročne vykonávanej inventarizácie sú aj zverené pozemky a inventár. Organizácia vykazuje oprávky k stavbám a inventáru /zostatková cena znížená o hodnotu oprávok – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce – odsúhlasenie účtu 355/.

Priestory druhej budovy ZŠsMŠ Česká sú so súhlasom zriaďovateľa dlhodoboprenajímané od roku 2005 /Zmluva č.2/2005/ na prevádzku Súkromného gymnázia, Súkromnej základnej umeleckej školy a Súkromnej obchodnej akadémie na základe uzatvorenej zmluvy s nájomcom SCHOOL s.r.o.. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 10 rokov /dodatkami k zmluve predĺžená doba nájmu/. Nová nájomná zmluva č.3/2020 /ÚEZ MČ B-NM č.43/2020/ je platná od 01.07.2020. Celková prenajatá plocha budovy je 3.296 m², výška nájomného je stanovená dohodou, t.j. 70.000,00 € ročne a nepeňažné plnenie v sume 150.000,00 € vrátane DPH /hodnota vykonaných opráv do 30.06.2025/ a za pozemok 1,00 € ročne. Nájomné škola fakturuje kvartálne vo výške 4.149,24/mesiac, príjem za nájom budovy organizácia odvádza zriaďovateľovi v plnej výške a uvedené finančné prostriedky si zriaďovateľ ponecháva v plnej výške /k uvedenému bol kontrole predložený starostovský list zaslaný mailom dňa 21.12.2017, v ktorom sa riaditeľke školy oznamuje, že príjmy z vedľajšej budovy sú príjmom celej mestskej časti/. Energie /elektrická energia, voda, teplo, OLO, plyn/ nájomca uhrádza mesačne na základe vystavených faktúr. Energie sú refakturované /o tieto finančné prostriedky sú znížené náklady školy za energie/.

Kontrolou evidencie majetku boli preverené prírastky a úbytky majetku v kontrolovaných rokoch :

Zaradenie HIM v roku 2018

- ID 63 - zaradenie HIM ŠJ Česká-230 Plynový kotol 150 L - 4.140,00 € /KEMA SK s.r.o./
 - Inventárna karta hmotného a nehmotného majetku–obstaranie kúpou, umiestnenie kuchyňa, odpisovanie
- ID 75 - zaradenie HIM ŠJ Česká Skriňa + regál ŠJ Česká - 231 - 2.102,40 € /Maroš Neuberg-NEUMA.N/
 - Inventárna karta HaNM - obstaranie kúpou, umiestnenie kuchyňa, odpisovanie

Zaradenie DHM v roku 2018:

- ZŠ Česká - 12.912,62 €

- MŠ Osadná - 1.232,90 €
- MŠ Rešetková - 1.940,00 €
- ŠJ Česká - 5.070,71 €

Zaradenie DHM v roku 2019:

- ZŠ Česká - 5.254,06 €
- MŠ Osadná - 258,00 €
- MŠ Rešetková - 3.598,03 €
- ŠJ Česká - 4.691,10 €
- ŠJ Rešetkova - 14,95 €

Kontrolou zaradeného majetku boli preverené inventárne karty /HIM/ a inventúrne zoznamy - prírastky daných účtovných jednotiek, faktúry, darovacie zmluvy, RO denníky EK 633 002 - výpočtová technika, 633 004 - prev. stroje, príst. a zar., 633 009 - učebné pomôcky, 633 001 - interiérové vybavenie, 633 013 - nehmotný majetok /softvér, licencia/. Ďalej boli preverené IK na plynový kotol, skriňa + regál, ostatné /faktúra, inventúrny zoznam - prírastky, RO denník. V EK 633 002 - výpočtová technika, 633 004 - prev. stroje, príst. a zariad. boli zaradené napr. tlačiareň, chladnička, vrtačka, notebook. Bola preverená darovacia zmluva č.19/2018 od rodičovského združenia pri ZŠ s MŠ na nákup 5 ks notebookov HP a tonerov v celkovej cene 2.772,00 € /príloha : špecifikácia predmetu zmluvy a odovzdávací a preberací protokol/, ako aj darovacia zmluva č.7/2018 - Mgr. Michal Špaček na výpočtovú techniku v hodnote 500,00 € /príloha/ a ich inventúrny zoznam a prírastky.

- Vyradenie DHM 2018:

- MŠ Osadná - 967,03 €

- Vyradenie DHM 2018:

- ŠJ pri ZŠ Česká - 2.275,48 €

- Vyradenie HIM 2019:

- ŠJ pri ZŠ Česká - 2.682,32 €

/plynový kotol, plynový sporák, cukrárska pec, chladnička, el. škrabka/

Inventarizačná komisia odporučila majetok vyradiť z evidencie z dôvodu morálneho opotrebovania a technickej zastaralosti a sústavného narastania nákladov na opravy. IK odporučila uvedený majetok zlikvidovať. V súlade s príkazom starostu MČ B-NM a Metodického pokynu na vyradenie neupotrebitelného hnutelného majetku, ktorého ocenenie je nižšie ako 1.700,00 €, likvidačná komisia organizácie navrhla majetok fyzicky zlikvidovať a vyradiť z operatívnej evidencie majetku organizácie. Organizácia postupovala v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM.

Kontrolou zostatkov na depozitnom bankovom účte, bankovom účte ŠJ, grantovom účte, účte SF, príjmového a výdavkového bankový účtu, evidované stavy boli zhodné s príslušnými bankovými výpismi. Ku kontrole pokladne boli doložené inventarizačné zápisy z kontroly stavu finančnej hotovosti vykonávanej kvartálne. Na účte materiálové náklady sú evidované zásoby ZŠ a MŠ - potraviny na sklade ŠJ Česká a ŠJ Rešetkova.

Na účte pohľadávky sú evidované nedoplatky na stravnom, preplatky sú evidované na samostatnom účte. Na účte dodávateľa boli evidované neuhradené faktúry za potraviny v roku 2018 /fa č.790,791,800/, v roku 2019 neboli evidované neuhradené faktúry. Na účte nevyfakturované dodávky organizácia evidovala nevyfakturované dodávky za tovary a služby za mesiac december. Záväzky zamestnanci /mzdy/ a účtovanie s inštitúciami soc. zabezpečia a ZP a ostatné priame dane za december - uhradené z depozitného účtu v januári nasledujúceho roka. Iné pohľadávky -

zaúčtovaný rozdiel medzi účtami potraviny a stravné ŠJ, iné záväzky - zrazené exekúcie zamestnancom. Účet výsledku hospodárenia je zložený z účtu 221, 318, 326, 331, 336, 342, 372, 379, 381, 428 a 472. Na podsúvahovom účte a vyrovnávacom účte sú evidované stavy DHM pre ZŠ Česká, MŠ Osadná, MŠ Rešetkova, ŠJ Česká a ŠJ Rešetkova.

Vykázané stavy boli porovnané s dokladmi overujúcimi skutočný stav, t.j. inventúrnymi súpismi, výpismi z účtov, dodávateľskými faktúrami, výkazmi a internými dokladmi.

K bodu 2/

MČ B-NM hospodárila v rokoch 2018 a 2019 podľa rozpočtu schváleného uzneseniami MZ MČ B-NM, vrátane rozpočtov v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ. Rozpočet bol v priebehu roka menený rozpočtovými opatreniami súvisiacimi s nepredvídateľnými udalosťami, na základe oznámení o výške dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy a pre školské zariadenia v zmysle poskytnutých grantov a podľa aktuálnej potreby v zmysle požiadaviek rozpočtovaných subjektov.

Schválený rozpočet pre organizáciu ZŠsMŠ Česká bol zostavený na základe počtu žiakov a detí navštevujúcich ZŠ, ŠKD, MŠ a ŠJ. V roku 2018 : ZŠ - 284 žiakov, ŠKD - 175 žiakov, MŠ - 96 detí, ŠJ - 380 detí. V roku 2019 : ZŠ - 296 žiakov, ŠKD - 154 žiakov, MŠ - 94 detí a ŠJ - 390 detí.

V roku 2018 bolo prijatých 46 RO starostu MČ B-NM, 32 RO bez nutnosti schvaľovania MZ a 3 zmeny rozpočtu schválených uzneseniami MZ MČ B-NM. V roku 2019 bolo prijatých 59 RO starostu MČ B-NM, 29 RO bez nutnosti schvaľovania MZ a 2 zmeny rozpočtu schválených uzneseniami MZ MČ B-NM.

V roku 2018 bol schválený rozpočet kontrolovanej organizácie v časti plnenia príjmov v celkovej výške 220.400,00 €, upravený vo výške 218.445,60 €, splnený vo výške 206.302,39 € /94,4 %/. Rozpočet v časti bežných výdavkov bol schválený vo výške 921.180,00 € a v časti kapitálových výdavkov vo výške 6.800,00 € /kontrola čerpania v bode 3/ správy/.

V roku 2019 bol schválený rozpočet kontrolovanej organizácie v časti plnenia príjmov v celkovej výške 205.000,00 €, upravený vo výške 183.593,24 €, splnený vo výške 173.938,67 € /94,7 %/. Rozpočet v časti bežných výdavkov bol schválený vo výške 1.038.424,80 € a v časti kapitálových výdavkov vo výške 14.000,00 € /kontrola čerpania v bode 3/správy/.

Úprava rozpočtu ZŠsMŠ Česká v roku 2018 bola vykonaná na základe RO č.1,4,5,7,10,11,14,15,21,23,24,25,31,34 a 45.

Úprava rozpočtu ZŠsMŠ Česká v roku 2019 bola vykonaná na základe RO č.1,3,8,11,13,15,16,17,19,24,29,31,35,36,44,46,47,51,54 a 59. Na základe požiadavky organizácie starosta MČ schválil úpravu rozpočtu zapracovanú v mesiaci december 2019, t.j. presun finančných prostriedkov v časti bežných výdavkov v rámci kapitoly. Dôvodom úpravy rozpočtu bolo zvýšenie tarifných plátov a prečerpanie finančných prostriedkov na odvody do poisťovních fondov.

Vydané rozpočtové opatrenia v prevažnej miere súviseli so zvýšením rozpočtových prostriedkov v časti bežných transferov a bežných výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva /normatívne a nenormatívne/. Okrem uvedeného na základe RO starostu MČ bol vykonaný v kontrolovanej organizácii v roku 2018 presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov na plavecký, korčuľarský výcvik a školu v prírode /-2.970,00 €/, na zabezpečenie potrieb MŠ Rešetkova /+840,83 €/, z dôvodu prekročenia rozpočtových prostriedkov na daroch /-1.954,40 €/, na vybudovanie novej triedy pre žiakov 2.stupňa /+2.968,00 €/, na vyplatenie mimoriadnych odmien pre ocenených učiteľov pri príležitosti dňa

učiteľov /+400,00 €/). V roku 2019 presun rozpočtových prostriedkov na základe rozhodnutia starosta MČ bol vykonaný z dôvodu prekročenia vlastných príjmov za MŠ, ŠKD, réžiu a príjmov za stravné /-24.077,04 €/, na plavecký výcvik /-1.260,00 €/, za december pre posledný ročník MŠ ako rozdiel medzi dotáciou a stravnou jednotkou určenou VZN č.5/2019 a čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach na potraviny /ZŠ +68,51 €, MŠ Osadná +24,99 € a MŠ Rešetkova +43,52 €/, na uloženie náhradnú výsadbu podľa zákona o ochrane prírody a krajiny všeobecný materiál /+1.419,40 €/, mzdy a platy na metodikov /-225,00 €/, na kurzy korčuľovania /ZŠ +520,00 € a +300,00 €, MŠ Osadná +80,00 € a MŠ Rešetkova +140,00 €/, za apríl-august pre posledný ročník MŠ ako rozdiel medzi dotáciou a stravnou jednotkou určenou VZN č.2/2019 a čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach na potraviny /ZŠ +160,72 €, MŠ Osadná + 67,41 €, MŠ Rešetkova +93,31 €/, vyplatenie odchodného pre učiteľky MŠ Rešetkova /+2.716,00 €/, na základe darovacích zmlúv úprava za mesiac december 2019 /+2.670,28 €/ a presun v časti kapitálových výdavkov, výdavky na prevádzkové prístroje a zariadenia pre ŠJ /-14.000,00 €/.

Finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom na bežné a kapitálové výdavky boli riadne zúčtované. Za rok 2018 bola zriaďovateľovi vrátená dotácia v čiastke 735,38 € /LVVZ -600,00 € a ŠKD -135,38 €/ a v roku 2019 v čiastke 793,75 € /LVVZ -300,00 €, ŠvP -200,00 €, orig. komp. ZŠ -293,75 €/.

Na základe Uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 bol organizácii schválený rozpočet na rok 2018 a na základe Uznesenia MČ B-NM č.05/07 bol organizácii schválený rozpočet na rok 2019.

Schválený rozpočet a príjmy z hlavnej činnosti v rokoch 2018 a 2019 :

Celkové príjmy rok 2018 : 207.255,14 € /93,4 %/

Celkové príjmy rok 2019 : 176.949,77 € /96,4 %/

1. Príjmy z nájmov budov

Rok 2018 - 8.803,11 € /96,7 %/

Rok 2019 - 8.869,99 /100 %/

MZ MČ B-NM v Zásadách prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve MČ B-NM a ktoré sú MČ B-NM zverené do správy hl.m.SR Bratislavou, schválilo cenové nájomy, ako minimálne ceny nájmu, ktoré nie je potrebné pri uzatváraní nájomných zmlúv so zachovaným účelom nájmu predkladať k schváleniu MZ MČ B-NM. Ceny minimálnej výšky nájmu so špecifikáciou priestoru je uvedená v tabuľke č.1 s možnosťou poskytnúť zľavu 50% pre aktivity za účasti detí z vlastnej školy na 90%. V tabuľke č.2 je uvedená minimálna výška prenájmov a možná zľava prenájmu 30-50% pre deti do 15 rokov, kluby dôchodcov, pre mládežnícke družstvá do 15 rokov športových klubov a neziskové organizácie na akcie pre deti do 15 rokov. Kontrolou dodržiavania uvedených Zásad neboli zistené rozdielne zmluvne stanovené nájomy, resp. ich úhrady. Nájomné zmluvy boli organizáciou uzatvárané spravidla na dobu trvania školského roku, v prevažnej miere bola prenajímaná telocvičňa. Úhrady boli realizované podľa zmluvne dohodnutých podmienok, spolu s dohodnutými úhradami za služby, na príjmový účet organizácie.

Úhrady za prenájom plochy na parkovanie /Caffe Restaurant Rendez-vous/, prenájom potravinového automatu /MASPEX Slovakia Trade, resp. Delikomat Slovensko s.r./, prenájom nápojového automatu /Coca Cola HBC/, prenájom učebne v MŠ Osadná na tanečný krúžok pre deti MŠ /Centrum voľného času/ a prenájom priestorov pre voľby prezidenta a voľby do EÚ /MČ B-NM - zmluvy o krátkodobom užívaní priestorov, úhrada iba za technický prepočet spotreby energií/, boli fakturované odberateľskými faktúrami /kniha odberateľských faktúr/ na základe zmluvne dohodnutých podmienok.

Prenajímateľ so súhlasom zriaďovateľa prenajíma od roku 2005 nájomcovi SCHOOL, s.r.o. za účelom prevádzkovania Súkromného gymnázia, základnej školy a materskej školy, predmet nájmu vyšpecifikovaný v uzatvorenej zmluve. Zmluva o nájme bola uzatvorená na dobu určitú na 10 rokov. Dodatkom č.2 k Zmluve č.2/2005 boli podmienky dobu nájmu zmenené v časti doby nájmu –

do 30.06.2020. S účinnosťou od 01.07.2020 je v platnosti nová zmluva /ÚEZ č.43/2020/. ZŠsMŠ Česká na základe uzatvorenej zmluvy fakturovala kvartálne nájom za prenájom budovy /príjem MČ B-NM/ a za energie -záloha, vyúčtovanie /refakturácia energií školy/.

2. Za predaj výrobkov a služieb

Rok 2018 – 139.089,99 /101,3 %/

Rok 2019 – 133.246,94 € /93,2 %/

3. Úroky

Rok 2018 – 0,00 €

Rok 2019 – 45,80 €

4. Ostatné príjmy

Rok 2018 – 50.714,40 € /74,8 %/

RO položka 292 009 - vratka sociálnej poisťovne vo výške 857,65 €

RO položka 292 017 - energie za Súkromné gymnázium 42.772,71 €

- energie z ostatných nájmov 7.044,44 €

RO položka 292 027 - za zber papiera materská škola v čiastke 39,60 €

Rok 2019 – 26.075,66 € /100 %/

RO položka 292 009 - vratka sociálnej poisťovne vo výške 165,91 €

RO položka 292 012 - dobropisy energie vo výške 5.745,78 €

RO položka 292 017 - energie za Súkromné gymnázium 14.986,03 €

- energie z ostatných nájmov 5.136,14 €

RO položka 292 027 - za zber papiera MŠ v čiastke 41,80 €

V roku 2019 boli príjmy – vratky za energie nižšie ako v roku 2018, nakoľko platby od Súkromného gymnázia boli realizované aj na výdavkový účet organizácie, kde boli ponížené náklady za energie na druhú budovu.

5. Granty a transfery

Rok 2018 – 7.694,89 € /100 %/

RO položka 311 – 4.649,29 €, v tom:

- 950,00 € - projekt IBM na základe zmluvy č.35/2017

- 300,00 € - peňažný dar International rafting federation na základe zmluvy č.6/2018 na pomôcky pre záujmové útvary

- 3.399,29 € - starostovská odmena za upratovanie po rekonštrukcii MŠ

RO položka 312 – 3.045,60 € – za pedagogickú prax študentov PdF UK a SOŠ

Rok 2019 - 5.670,28 € /100 %/

RO položka 311 - 600,00 € - projekt Dajme spolu gól – SFZ – zmluva č.42/2019 a zmluva č.43/2019

- 800,00 € - projekt IBM – zmluva č.5/2019 – finančný príspevok na nákup hier a pomôcok pre ŠKD

RO položka 312 – 4.270,28 € - za pedagogickú prax študentov PdF UK

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Česká bola vykonávaná v mesiaci november a december 2020, kedy bolo možné predbežne vyčíslieť výpadok príjmov za uvedený školský rok v dôsledku pandémie Covid-19.

V školskom roku 2019/2020 organizácia vyčíslila straty za prenájom priestorov za 1.štvrtrok vo výške 1.052,64 € a za 2.štvrtrok vo výške 3.462,51 €. Od marca neprenajímala telocvičňu ani ostatné priestory školy, v máji odstúpil od nájomnej zmluvy International House Bratislava, s.r.o. a požiadal o prepočítanie nájomného za uvedený školský rok a vrátenie alikvotnej čiastky za nájom

a služby, t.j. 630,00 €. V októbri organizácia uhradila preplatky z nájmu ďalším nájomcom /CVČ tanečný, Tulejova, Ragas, SZUS LADON, Dance dynasty, JUDO/ v celkovej výške 1.992,00 €.

ZŠsMŠ Česká bol poskytnutý príspevok z projektu „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ vo výške 29.891,84 € za obdobie marec-jún 2020 na celkový počet podporených miest 13., ako refundácia časti mzdových nákladov /RO č.36/. Uvedené finančné prostriedky organizácia na žiadosť zriaďovateľa s odôvodnením mimoriadnej finančnej situácie v súvislosti s ochorením COVID-19, vrátila na účet MÚ B-NM v mesiaci október.

Organizácia vrátila dotáciu za máj vo výške 14.945,92 ŠR a 14.945,92 EU /o túto sumu jej bola znížená dotácia/.

Kontrolovaná organizácia požiadala Sociálnu poisťovňu, z dôvodu uzatvorenia prevádzky v mesiaci apríl 2020 na základe § 293 zákona č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení zákona č.95/2020 Z.z., o vrátenie poistného za mesiac apríl. Sociálna poisťovňa organizácii v júni vrátila požadovanú čiastku 11.869,48 €. Vratky poistného, t.j. za prenesené kompetencie /PK/ v sume 6.988,08 € a za originálne kompetencie /OK/ v sume 4.881,40 € organizácia previedla na účet MÚ B-NM /odvod príjmov/ v mesiaci september. Organizácia následne obdržala uvedené finančné prostriedky ako dotáciu na OK a PK.

K bodu 3/

Kontrolovaná organizácia sa pri hospodárení s finančnými prostriedkami riadi zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zákom 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 jej rozpočtu sú všetky prostriedky s ktorými hospodári. Podľa § 22 zákona č.523/2004 Z.z. tak rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Bolo preukázané, že súčasťou rozpočtu za hodnotené roky v preverovanej organizácii boli všetky príjmy a výdavky, s ktorými hospodárila, vrátane všetkých prostriedkov prijatých od iných subjektov, pričom sa riadila záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet organizácie bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. Na rok 2018 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018 a jeho zmeny boli vykonané v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p., a zákonom č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR a ostatnými právnymi normami 15-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM /v tom 12 R.O. bez nutnosti schvaľovania v MZ/ s celkovým navýšením o 58.754,47 €. Rozpočet na rok 2019 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.05/07 zo dňa 07.05.2019 a rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v počte 21 /v tom 11 R.O. bez nutnosti schvaľovania v MZ/ a boli vykonané zmeny rozpočtu s navýšením v celkovej výške o 31.583,10 €.

ZŠsMŠ Česká, ako samostatná účtovná jednotka, 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. Oddelenia sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská, v účtovníctve, ktoré je vedené vo vlastnej réžii na ZŠsMŠ Česká, sa pri nákladoch a výnosoch strediská nepoužívajú. Funkčnú klasifikáciu výdavkov od 01.01.2015 upravuje Vyhláška ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. V podmienkach kontrolovanej účtovnej jednotky bola pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia :

09111 - MŠ
09121 - ZŠ I.stupeň
09211 - ZŠ II.stupeň
09501 - ŠKD
09601 - ŠJ Rešetkova
09602 - ŠJ Česká

Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programového vybavenia od firmy TRIMEL s.r.o.,BA, ktorý obsahuje :

a/ podsystém účtovníctva, v rámci ktorého sú moduly UCTO, Rozpočet, Fakturácia, Banka, Pokladňa a Objednávky

b/ podsystém majetku

Mzdy a personalistika sa spracováva v programe VEMA.

V súvislosti s postupom prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, má kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a súvisiacich právnych predpisov vydaný vnútorný riadiaci predpis č.3/2018 „Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ s platnosťou od 01.01.2018. Prílohu k uvedenej vnútornej smernici tvorí rozpis percentuálneho rozúčtovania energií kontrolovaného subjektu na jednotlivé účtovné strediská, ktorý je v platnosti od 01.06.2008.

Taktiež boli ku kontrole predložené aj ďalšie interné predpisy a normy, ako Interná smernica pre vedenie pokladne, Vnútorný mzdový predpis, Interná smernica o finančnej kontrole, vrátane zoznamu pracovníkov poverených výkonom ZFK, Interná smernica k verejnému obstarávaniu a i., ktorých dodržiavanie bolo zisťované v rámci kontroly jednotlivých oblastí.

Základné školy sú financované v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n.p. a v súlade s nariadením 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. Nariadením vlády SR č.356/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č.668/2004 Z.z. sú obciam od 01.01.2018 pridelené finančné prostriedky z výnosu dane z príjmov fyzických osôb na činnosť ŠKD podľa počtu prijatých detí do ŠKD a nie ako predtým, podľa počtu všetkých žiakov základnej školy /základných škôl na území obce/. Uvedená zmena si vyžiadala zmenu hodnoty koeficientu na dieťa ŠKD z 1,6 na hodnotu 6,0, nakoľko počet osôb, na ktoré sú finančné prostriedky rozdeľované, je nižší.

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. Normatívny príspevok pre školy je určený počtom jej žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov, prislúchajúcim na 1 žiaka školy pre kalendárny rok. Nenormatívne finančné prostriedky sa poskytujú z kapitoly MŠVVaŠ SR alebo z kapitoly MV SR na základe žiadosti a počte žiakov pri zbere údajov. Kontrolovanej organizácii boli uvedené finančné prostriedky poskytnuté podľa zákona č.597/2003 Z.z. v znení n.p. na :

- vzdelávacie poukazy, v zmysle § 4ae citovaného zákona. Vzdelávacie poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie pre jedného žiaka ZŠ, ktorý je školou vydaný žiakovi najneskôr do 10.09. príslušného kalendárneho roka. Vzdelávacie poukazy prijímajú poskytovatelia záujmového vzdelávania do 25.09. príslušného kalendárneho roka. Prostriedky na vzdelávacie poukazy boli použité na zabezpečenie prevádzky jednotlivých krúžkov /pomôcky, energie/ a na mzdy pre vedúcich krúžkov.

- lyžiarsky kurz pre žiakov II. stupňa ZŠ podľa § 3 ods. 2 a 3 a § 4ab a § 9f ods.2 citovaného zákona. Dĺžka výcviku trvá 5 až 7 dní v rozsahu najmenej 25 vyučovacích hodín. Pri účasti menšieho počtu žiakov ako bolo nahlásené v Eduzbere, škola je povinná vrátiť finančné prostriedky najneskôr do 10 dní po skončení posledného lyžiarskeho kurzu.
- školu v prírode pre žiakov I. stupňa ZŠ, poskytované v súlade s § 3 ods.2 a 3 a § 4 ac citovaného zákona pre nahlásený počet žiakov v Eduzbere. V prípade nevyužitia pridelených finančných prostriedkov je škola povinná zrealizovať ich vrátenie najneskôr do 10 dní po skončení poslednej školy v prírode.
- skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia podľa § 4e citovaného zákona.
- výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky podľa § 6b citovaného zákona. Podľa § § 1 ods.1 písm.b/ citovaného zákona je od 01.01.2018 poskytovaný zriaďovateľom MŠ aj príspevok na deti mladšie, pochádzajúce z rodín, v ktorých je zákonný zástupca dieťaťa poberateľom pomoci v hmotnej núdzi. Príspevok je vo výške 15% zo sumy životného minima na jedno nezaopatrené dieťa.
- učebnice - finančný príspevok poskytovaný v súlade s § 4ad citovaného zákona podľa počtu žiakov jednotlivých ročníkov podľa stavu k 15. septembru školského roka a výšky príspevku na učebnice na žiaka príslušného ročníka a druhu školy určeného MŠVVaŠ SR.
- odchodné v zmysle § 7 ods.14 písm.a/ citovaného zákona v sume dvojnásobku priemerného mesačného zárobku zamestnanca pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku podľa osobitného predpisu.

Kontrolou bolo preukázané, že v roku 2018 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 901.397,05 € a ich čerpanie bolo vo výške 900.661,67 €, v tom bolo čerpanie na prenesené kompetencie vo výške 461.466,00 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 439.880,00 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané v objeme 21.586,00 €, z toho 10.003,00 € na vzdelávacie poukazy, 156,00 € na nákup učebníc, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 1.500,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ použitých 3.500,00 €, 400,00 € na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, 6.027,00 € bolo čerpaných ako príspevok pre deti MŠ, ktoré majú 1 rok pred splnením školskej dochádzky. V rámci originálnych kompetencií bola čerpaná dotácia spolu vo výške 419.478,30 €, z toho 93.875,82 € pre ŠKD, 93.669,76 € pre ŠJ, 192.371,37 € pre MŠ a 39.561,35 € pre ZŠ. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 13.474,97 € /plavecký, korčuľarský výcvik, dary, havárie, ročné zúčtovanie ZP/.

Kapitálové výdavky boli v roku 2018 čerpané v objeme 6.242,40 €. Bol zabezpečený nákup plynového kotla vo výške 4.140,00 € pre ŠJ pri ZŠsMŠ Česká a podľa inventárnej karty bolo uvedené zariadenie do majetku organizácie zaradené od 01.10.2018. Ďalej boli zakúpené nerezové regály vo výške 2.102,40 € pre ŠJ pri ZŠsMŠ Česká, ktoré boli do majetku školy zaradené od 19.12.2018.

Kontrolou dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia do 31.12.2018 vrátila nepoužitú finančné prostriedky spolu vo výške 735,38 € na účet zriaďovateľa.

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

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	498.403,92 €	498.399,90 €
Poistenie a príspevok do fondov	172.744,66 €	174.632,25 €

Tovary a služby	304.468,74 €	287.131,46 €
Bežné transfery	4.317,15 €	4.315,89 €

V roku 2019 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie v objeme 1.005.907,24 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.005.113,49 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 535.247,00 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 508.251,00 € na mzdy a odvody a na prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 26.996,00 €, z toho na vzdelávacie poukazy vo výške 10.118,00 €, na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky 7.237,00 €, na nákup učebníc 1.543,00 €, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 3.000,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ čerpaných 3.300,00 €, na odchodné bolo čerpanie vo výške 1.248,00 € a na vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia 550,00 €. V rámci poskytnutých dotácií boli pridelené od štátu finančné prostriedky na tzv. „obedy zadarmo“ v školských jedálňach, a to v materských školách od januára a v základných školách od septembra v zmysle novely zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MP SVaR SR s účinnosťou od 01.01.2019. Dotácia na stravné predškolákov a žiakov ZŠ bola čerpaná spolu vo výške 29.250,84 €. V rámci originálnych kompetencií boli čerpané dotácie celkom vo výške 419.464,58 €, z toho pre ŠKD vo výške 93.871,57 €, pre ŠJ vo výške 95.897,78 €, pre MŠ vo výške 216.495,27 € a pre ZŠ vo výške 13.199,96 €. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 50.401,91 € /dary, havárie, plavecký a korčuľarský výcvik, doplatok stravy/.

Kapitálové výdavky v roku 2019 čerpané neboli.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu spolu vo výške 793,75 € vrátila na účet zriaďovateľa do 31.12.2019.

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov bolo v roku 2019 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	567.549,84 €	567.549,84 €
Poistenie a príspevok do fondov	200.568,90 €	200.587,53 €
Tovary a služby	291.926,78 €	272.078,21 €
Bežné transfery	9.962,46 €	9.885,66 €

Vykonaním kontroly pri náhodne vybranej vzorke účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním výdavkovej časti rozpočtu preverovanej organizácie za hodnotené obdobie so zameraním na dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj na preverenie úrovne vnútorného kontrolného systému, bolo preukázané nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov bol pre rok 2018 schválený vo výške 921.180,00 €, úpravou rozpočtu navýšený na 979.934,47 € a čerpaný vo výške 964.479,50 €, t.j. na 98,4 % k upravenému rozpočtu. Z celkovej sumy predstavovalo čerpanie pre ZŠ /ZŠ I. stupeň a ZŠ II. stupeň sumárne/ vo výške 507.256,30 €, pre MŠ Osadná vo výške 82.039,57 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 121.822,89 €, pre ŠJ /ŠJ Česká a ŠJ Rešetkova sumárne/ vo výške 156.769,15 € /v tom potraviny vo výške 62.963,19 €/ a pre ŠKD vo výške 96.591,59 €.

Pre rok 2019 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 1.038 424,80 €, upravený na 1.070.007,98 € a čerpanie bolo vo výške 1.050.101,24 €, čo je na 98 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 544.102,31 €, pre MŠ Osadná vo výške

92.449,50 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 136.587,77 €, pre ŠJ vo výške 151.227,89 € /v tom potraviny vo výške 54.613,70 €/ a pre ŠKD vo výške 96.482,93 €.

Stav čerpania výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu :

610,620 – Mzdy, platy a poistné

V roku 2018 boli čerpané výdavky na mzdy celkovo vo výške 498.399,90 € pre 51 zamestnancov organizácie, z toho 280.559,81 € pre ZŠ, 49.242,77 € pre MŠ Osadná, 72.619,76 € pre MŠ Rešetkova, 38.229,62 € pre ŠJ a 57.747,94 € pre ŠKD. Výdavky na povinné odvody boli čerpané spolu vo výške 174.632,25 €. Na odmeny /pol. 614/ bolo použitých spolu 40.939,67 €, v tom 21.999,89 € pre ZŠ, 3.514,74 € pre MŠ Osadná, 5.476,30 € pre MŠ Rešetkova, 6.465,10 € pre ŠJ a 3.483,64 € pre ŠKD.

V roku 2019 predstavovali výdavky na mzdy pre 49 zamestnancov organizácie objem 567.549,84 €, v tom pre ZŠ 323.453,81 €, 56.120,08 € pre MŠ Osadná, 79.304,89 € pre MŠ Rešetkova, 48.202,85 € pre ŠJ a 60.468,21 € pre ŠKD. Na povinné odvody bolo čerpaných spolu 200.587,53 €. Nárast čerpania výdavkov na mzdy oproti roku 2018 ovplyvnilo navýšenie plátov od 01.01.2019 v zmysle novely zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Odmeny boli zamestnancom organizácie vyplatené v roku 2019 celkovo vo výške 38.110,40 €, z toho pre ZŠ vo výške 22.395,46 €, pre MŠ Osadná vo výške 2.017,65 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 4.134,36 €, pre ŠJ vo výške 6.462,93 € a pre ŠKD vo výške 3.100,00 €.

632 – Energie, voda, komunikácie

Zabezpečenie tovarov a služieb od zmluvných dodávateľov : Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Novbyť s.r.o., BA, Slovak Telekom a.s., SPP a.s., BA, ZSE Energia a.s., BA bolo v roku 2018 spolu vo výške 116.341,92 €, v tom pre ZŠ vo výške 63.297,68 €, pre MŠ Osadná vo výške 7.044,78 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 12.395,08 €, pre ŠJ vo výške 21.179,21 € a pre ŠKD vo výške 12.425,17 €.

V roku 2019 bolo celkové čerpanie výdavkov na uvedené dodávky vo výške 83.091,89 €, v tom pre ZŠ vo výške 44.492,62 €, pre MŠ Osadná vo výške 11.537,16 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 10.138,13 €, pre ŠJ vo výške 12.105,51 € a pre ŠKD vo výške 4.818,47 €.

Kontrolou fakturácie za predmetné dodávky pri náhodne vybranej vzorke neboli preukázané nedostatky. Finančné operácie boli účtované na jednotlivé účtovné strediská na základe odberného miesta a podľa stanoveného rozpisu rozúčtovania energií 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 2018 boli čerpané výdavky na materiál vo výške 99.240,73 €, v tom bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 14.968,80 €, pre MŠ Osadná vo výške 2.353,85 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 2.937,06 €, pre ŠJ vo výške 75.199,06 €, v tom potraviny vo výške 62.963,19 € a pre ŠKD vo výške 3.781,96 €.

Finančné prostriedky boli v danom roku čerpané v hotovosti, resp. bezhotovostne napr. na nákup interiérového vybavenia spolu vo výške 7.780,68 €, na nákup výpočtovej techniky vo výške 6.986,30 €, na nákup rôzneho všeobecného materiálu /tlačivá, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, hygienické potreby, kuchynské potreby, materiál na údržbu/ vo výške 12.004,31 €, ako

aj na iný materiál, potrebný pre zabezpečenie prevádzky jednotlivých stredísk kontrolovanej organizácie.

V roku 2019 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 119.319,33 €, v tom pre ZŠ vo výške 15.788,85 €, pre MŠ Osadná vo výške 1.837,50 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 5.239,35 €, pre ŠJ vo výške 64.999,47 €, v tom potraviny vo výške 54.613,70 €, pre ŠKD vo výške 2.203,32 € a „obedy zadarmo“ vo výške 29.250,84 €.

V rámci celkového čerpania jednotlivých podpoložiek uvedenej rozpočtovej položky bolo najvyššie čerpanie na všeobecný materiál vo výške 18.553,10 €, ďalej na interiérové vybavenie vo výške 3.364,14 €, na výpočtovú techniku vo výške 2.211,10 € a na ostatný materiál.

Bolo zistené, že v rámci uvedenej položky bolo čerpanie výdavkov na nákup osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/ pre zamestnancov zaradených do pracovných pozícií školníkov, zamestnanci ŠJ a upratovačka v roku 2018 vo výške 649,18 € a v roku 2019 vo výške 521,90 € v súlade s internou smernicou č.3/2009 „Poskytovanie OOPP“.

Ďalej bolo zistené, že v súvislosti s uvedenou položkou mal kontrolovaný subjekt na zhotovenie čipového systému pre evidenciu stravníkov ŠJ uzatvorenú Zmluvu o dielo zo dňa 11.06.2019 s dodávateľom Soft-GL s.r.o., Košice, s termínom dodania do 18.06.2019. Cena bola zmluvnými stranami dohodnutá vo výške 2.661,92 € s DPH. Bolo preukázané, že faktúra za predmetnú dodávku bola uhradená v zmluvne dojednanej výške na účet dodávateľa dňa 19.06.2019 a predmetná zmluva bola zverejnená na webovom sídle školy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. v znení n.p.. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov, týkajúcich sa nákupu materiálu v hotovosti, resp. bezhotovostne, neboli preukázané nedostatky. Výdavkové pokladničné doklady, resp. faktúry boli doložené požadovanými dokladmi /objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, žiadanka preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu/. Faktúry za nákup boli kryté likvidačným listom a každá finančná operácia bola schválená riaditeľkou organizácie. Uvedené výdavky boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Celkové čerpanie uvedenej položky rozpočtu organizácie bolo v roku 2018 v objeme 12.830,95 €, v tom pre ZŠ vo výške 7.698,41 €, pre MŠ Osadná vo výške 1.703,70 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 677,20 € a pre ŠJ vo výške 2.751,64 €. V rámci údržby budov, objektov alebo ich častí bolo celkové čerpanie vo výške 5.716,20 € a boli zabezpečené práce, ako napr. odstránenie havarijného stavu kanalizácie v MŠ Osadná, odstránenie havárie prasknutého potrubie v ZŠ, pokládka linolea do učebne VT, odstránenie poruchy vodovodného potrubia v MŠ Osadná a iné práce. Na údržbu prev. strojov, prístrojov a zariadení bolo celkovo čerpaných 5.263,29 € na opravu plynového kotla v ŠJ Česká, čistenie odpadového potrubia v ŠJ, maliarske práce na I. poschodí ZŠ a iné menšie opravy. Na údržbu výpočtovej techniky bolo čerpaných 1.668,22 € a na údržbu softvéru a aplikácií suma 183,24 €.

V roku 2019 bolo na zabezpečenie opráv a údržby čerpaných spolu 11.308,54 €, z toho pre ZŠ vo výške 6.349,20 €, pre MŠ Osadná vo výške 820,20 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 1.490,60 € a pre ŠJ vo výške 2.648,54 €. Z celkovej sumy bolo najvyššie čerpanie na položke údržba prev. strojov, prístrojov a zariadení, a to vo výške 5.825,06 € na opravy menšieho rozsahu, ako oprava telocvičného náradia, ciachovanie váh v ŠJ, revízia bleskozvodov a iné práce. Na údržbu budov, priestorov a objektov bolo celkovo použitých 3.135,54 € za výmenu linolea v sklade ŠJ Česká a v učebni fyziky a za opravu potrubia v ŠJ Česká. Na údržbu výpočtovej techniky bolo celkovo čerpaných 1.685,42 € a na údržbu softvéru a aplikácii bolo čerpaných 662,52 €.

637 Služby

V roku 2018 boli čerpané výdavky na služby v objeme 58.717,86 €, z toho pre ZŠ vo výške 41.059,75 €, pre MŠ Osadná vo výške 4.839,20 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 4.784,13 €, pre ŠJ vo výške 5.264,75 € a pre ŠKD vo výške 2.770,03 €. Z celkovej sumy bolo najvyššie čerpanie na odmeny za prácu mimopracovného pomeru vo výške 16.806,12 €. Na stravovanie zamestnancov bolo čerpaných spolu 14.798,28 €, na všeobecné služby spolu čiastka 10.701,86 €, ktorá zahŕňala pranie prádla, pracovnú zdravotnú službu, odvoz odpadu, služby bezpečnostného technika a iné služby. V rámci uvedenej položky bolo ďalej čerpanie výdavkov na mesačný prídok do sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p., revízie el. spotrebičov, poistenie budov, rôzne školenia, deratizačné služby, bankové poplatky, príp. iné služby.

V roku 2019 boli výdavky na poskytnutie služieb celkovo čerpané vo výške 57.466,40 €, z toho pre ZŠ vo výške 36.715,52 €, pre MŠ Osadná vo výške 2.976,86 € pre MŠ Rešetkova vo výške 4.774,32 €, pre ŠJ vo výške 5.826,64 € a pre ŠKD vo výške 7.173,06 €. Jednalo sa o použitie finančných prostriedkov na účel ako v predchádzajúcom roku, s celkovým najvyšším čerpaním na odmeny za prácu mimopracovného pomeru vo výške 19.370,71 €. Na stravovanie zamestnancov bolo čerpaných 16.641,49 € a na všeobecné služby bolo čerpaných 12.520,58 €.

Kontrolná skupina preverila aj postup pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade so zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonník práce, kde neboli zistené nedostatky a bolo preukázané nasledovné :

V roku 2018 bolo uzatvorených 8 dohôd o vykonaní práce /DoVP/, 11 dohôd o pracovnej činnosti /DoPČ/ a 1 dohoda o brigádnickej práci študenta /DoBPŠ/. V roku 2019 bolo uzatvorených 8 DoVP a 7 DoPČ.

Jednalo sa o dohody na dojednanú pracovnú úlohu ako športové krúžky, spracovanie miezd, upratovacie práce, výchovno-vzdelávacia činnosť, kosenie areálu školy a iné práce. Predmetné dohody boli uzatvorené v súlade s § 226 – DoVP, §§ 227,228 – DoBPŠ a s § 228a – DoPČ a boli v zmysle § 224 ods. 2/ písm.d cit. zákona vedené v evidencii v poradí, v akom boli uzatvorené. Predložená evidencia pracovného času bola schválená riaditeľkou organizácie a bola vedená v súlade s § 224 ods.2/ písm.e cit. zákona, t.j. pri DoPČ a DoBPŠ bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom bola práca vykonaná a pri DoVP bola v jednotlivých dňoch zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala. Zamestnanci pracujúci na dohodu boli zamestnávateľom prihlasovaní a odhlasovaní do systému sociálneho poistenia a registračné listy fyzickej osoby pre vznik /prihláška/ a registračné listy pre zánik /odhláška/ poistenia v SP obsahovali požadované údaje. Uvedené dohody boli poverenou zamestnankyňou overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

642 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnic. osobám

V roku 2018 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané celkovo vo výške 4.315,89 € na nemocenské dávky, odchodné a dávky v hmotnej núdzi /ppol.642026/, z toho pre ZŠ vo výške 1.679,68 €, pre MŠ Osadná vo výške 77,76 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 2.299,16 € a pre ŠKD vo výške 259,29 €.

V roku 2019 bolo celkové čerpanie transferových platieb vo výške 9 885,66 €, a to na nemocenské dávky, odchodné a dávky v hmotnej núdzi, v tom pre ZŠ vo výške 3.154,08 €, pre MŠ Osadná vo výške 112,03 €, pre MŠ Rešetkova vo výške 6.282,65 € a pre ŠKD vo výške 336,90 €.

Vykonanou kontrolou, zameranou na dodržiavanie postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác

v zmysle zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /ZVO/ neboli preukázané nedostatky.

Bolo zistené, že pre kontrolované obdobie mal preverovaný subjekt k predmetnému obstarávaniu vypracovanú Internú smernicu platnú do 31.12.2018 a Internú smernicu platnú od 01.01.2019, vypracovanú v súlade so zákonom č.345/2018 Z.z., ktorý mení a dopĺňa ZVO, s účinnosťou od 01.01.2019. Riadiace predpisy k verejnému obstarávaniu upravovali postupy obstarávania zákaziek v podmienkach školy, ako finančné limity v nadväznosti na použitý postup, spôsob získavania informácií o predmete verejného obstarávania a ostatné súvisiace náležitosti. V rámci verejného obstarávania mala organizácia vypracovaný „Plán nákupov“.

V roku 2018 kontrolovaná organizácia zabezpečila obstaranie zákazky s nízkou hodnotou v nadväznosti na stanovené finančné limity, a to „dodanie a montáž zostavy celonerezových skriň pre ŠJ pri ZŠsMŠ Česká“, maliarske práce a výrub stromov. Ďalej bola na základe vykonaného prieskumu trhu zabezpečená dodávka potravín pre ŠJ Česká a MŠ Rešetkova /ovocie-zelenina, mäso-mäsové výrobky, suchý tovar a i./ s uzatvorením Rámcovej kúpnej zmluvy s vybraným dodávateľom na dobu školského roka.

V roku 2019 sa jednalo o obstaranie dodávky potravín pre ŠJ Česká a MŠ Rešetkova a uzatvorenie zmluvného vzťahu s vybraným dodávateľom.

Kontrolou vedenia pokladničnej agendy za hodnotené roky neboli preukázané nedostatky. So zamestnancom povereným výkonom pokladničnej činnosti má škola uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ZP. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu „Vedenie pokladne“ platnú od 01.01.2018.

Príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s účtovníctvom a s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia a výdaj sa týkal prevažne nákupu rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská organizácie, poštovných služieb, cestovných náhrad, príp. iný výdaj.

Bolo zistené, že pokladničná kniha, v ktorej bol zaevidovaný stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, obsahovala požadované údaje /účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanéj a prijatej hotovosti a iné súvisiace údaje/. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou, t.j. číselné označenie dokladov na seba nadväzovalo.

Kontrolou náhodne vybraných výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto 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, ako aj doklad z registračnej pokladnice/. Pokladničné operácie boli pred vyplatením schválené riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2018 bol vo výške 6.657,18 € a v roku 2019 vo výške 4.800,00 €.

Kontrolou dodržiavania limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného riaditeľkou školy vo výške 700,00 €, neboli zistené nezrovnalosti.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola v hodnotenom období vykonaná 4x ročne bez zistených rozdielov, o čom bol doložený inventarizačný zápis.

Preverením stavu zabezpečovania výkonu základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., neboli preukázané nedostatky. Kontrolovaný subjekt pri použití finančných prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne postupoval v zmysle citovaného zákona a internej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach školy, platnej od 01.01.2016 a Internej smernice platnej od 01.01.2019.

Zákonom č.372/2018 Z.z., s účinnosťou od 01.01.2019 došlo k zmenám a doplneniu zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Bolo preukázané, že náhodne vybrané použitie finančných prostriedkov bolo overené základnou finančnou kontrolou povereným zamestnancom na doklade, súvisiacim s danou finančnou operáciou alebo jej časťou a každá finančná operácia bola schválená riaditeľkou školy.

Kontrolou povinného zverejňovania dokumentov v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., bolo zistené, že uzatvorené dodávateľské zmluvy, faktúry a objednávky boli zverejnené na webovom sídle preverovaného subjektu v súlade s § 5a, § 5b citovaného zákona.

Kontrolou stavu neuhradených záväzkov a neuhradených pohľadávok na účtoch účtovnej triedy 3 neboli zistené nedostatky a bolo preukázané nasledovné :

Neuhradené záväzky vykazované k 31.12.2018 v celkovej výške 80.407,48 €,v tom :

účet 324 000, prijaté preddavky /stravníci ŠJ/, splatnosť 31.01. 2019 – 955,13 €
účet 326 001, nevyfakturované dodávky, potraviny, splatnosť 31.01.2019 – 692,74 €
účet 326 002, nevyfakturované dodávky prev., splatnosť 31.01.2019 – 1 466,96 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2018, splatnosť 12.01.2019 – 43.694,45 €
účet 336 xxx, sociálne a zdravot. poistenie - odvody 12/2018, splatnosť 12.01.2019 – 26.709,87 €
účet 342 000, ostatné priame dane /daň zo mzdy/, splatnosť 12.01.2019 – 6.888,33 €

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2018 v celkovej výške 1.119,29 €, v tom :

účet 315 000, ostatné pohľadávky /nedoplatky stravníci ŠJ/, splatnosť 31.01.2019 – 419,50 €
účet 378 000 – nedovarené /rozdiel oproti stravnej norme/, splatnosť 31.01.2019 - 699,79 €

Neuhradené záväzky vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 69 302,44 €, v tom :

účet 324 000, prijaté preddavky /stravníci ŠJ/, splatnosť 31.01.2020 – 764,43 €
účet 326 002, nevyfakturované dodávky prev., splatnosť 31.01.2020 – 4.456,24 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2019, splatnosť 12.01.2020 – 37.167,79 €
účet 336 xxx, sociálne a zdravot. poistenie - odvody 12/2019, splatnosť 12.01.2020 – 22.262,05 €
účet 342 000, ostatné priame dane /daň zo mzdy/, splatnosť 12.01.2020 – 4.651,93 €

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 442,12 € na :

účet 315 000, ostatné pohľadávky /nedoplatky stravníci ŠJ/, splatnosť 31.01.2020 – 442,12 €

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Česká 10, zameranou na preverenie správnosti výkonu činností poverených pracovníkov školy a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom za obdobie rokov 2018 - 2019 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.