

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa: 17.03.2011

## S p r á v a

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

---

Predkladá :

-----  
Ing. Ján Dubravec  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia  
2. Dôvodovú správu  
3. Správu

Spracovateľ :

-----  
Ing. Ján Dubravec  
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

-----  
nie je potreba právneho  
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

-----  
Mgr. Ľubica Daneková  
riaditeľka ZŠ s MŠ

# Návrh uznesenia

## Miestne zastupiteľstvo

### **schvaľuje**

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2010, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č. 23/04 dňa 22. júna 2010 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníčkami útvaru kontroly vykonal kontrolu rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Odborárskej ul. č. 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2008 a 2009, zamerané na čerpanie rozpočtu, činnosť materskej školy, školskej jedálne, školského klubu detí, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk.

# S p r á v a

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

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníčkami útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2010, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 23/04 zo dňa 22.6.2010 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Odborárskej ul. č. 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2008 a 2009, zamerané na čerpanie rozpočtu, činnosť materskej školy, školskej jedálne, školského klubu detí, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Zabezpečenie plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu organizácie
2. Inventarizácia a evidencia majetku organizácie podľa jednotlivých stredísk
3. Materská škola Odborárska 2 - financovanie, opravy a údržba, stravovanie detí
4. Školská jedáleň - zásobovanie, fakturácia, čerpanie finančného limitu, výkazy stravovaných osôb, evidencia skladových kariet
5. Školský klub detí – financovanie a materiálne zabezpečenie kabinetu

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

k bodu 1/

Kontrolovaná organizácia v preverovanom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na kontrolované obdobie, ako aj jeho úpravy boli schválené na zasadnutí MZ MČ B-NM. Všetky príjmy rozpočtu boli vedené na príjmovom účte a výdavky boli realizované z výdavkového rozpočtového účtu.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia ku koncu kontrolovaných rokov vrátila nevyčerpanú

dotáciu na účet MÚ B-NM z vlastných zdrojov, a to v roku 2008 vo výške 496,26 Sk a v roku 2009 vo výške 28,08 €.

V roku 2008 bola rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.15 povolená úprava rozpočtu na čerpanie originálnych kompetencií vo výške 50 tis. Sk a prenesených kompetencií vo výške 360 tis. Sk. V roku 2009 bola rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 28 povolená úprava rozpočtu na čerpanie prenesených kompetencií vo výške 21.895,- €.

Príjmy kontrolovanej organizácie boli na rok 2008 rozpočtované vo výške 1.600 tis. Sk a dosiahnuté boli vo výške 1.807.053,53 Sk. Na rok 2009 boli príjmy kontrolovanej organizácie rozpočtované v objeme 57.557,67 € a dosiahnuté boli vo výške 64.813,74 €.

Kontrolou dokladov súvisiacich s plnením príjmov v uvedenom období bolo zistené nasledovné :

Príjmy z vlastníctva majetku, t.j. príjmy za prenájom nebytových priestorov školy, schválené pre rok 2008 v objeme 1.200 tis. Sk boli plnené vo výške 1.038.132,50 Sk. Pre rok 2009 boli uvedené príjmy schválené v objeme 39.832,67 € a plnené vo výške 36.084,98 €.

V súlade s poverením starostu MČ B-NM, ktorý podľa § 6 ods.11/ zákona č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení n.p. poveril riaditeľov ZŠ s MŠ uzatváraním krátkodobých nájomných zmlúv, preverovaná organizácia v roku 2008 uzatvorila 9 predmetných zmlúv a v roku 2009 organizácia uzatvorila 13 krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov. Účelom nájmu bol prevažne prenájom telocvične na rôzne športové aktivity, príp. prenájom učební.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné zmluvy o nájme z roku 2008, ako aj z roku 2009 boli uzatvorené v súlade so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení n.p. a výška nájomného za prenajaté priestory a služby spojené s nájmom /teplo, voda, el. energia/ bola stanovená dohodou zmluvných strán. Platby za prenájom boli nájomcami hradené na príjmový účet prenajímateľa v dohodnutej výške.

Kontrolnej skupine bola súčasne predložená dlhodobá zmluva o nájme nebytových priestorov č. 6/2008 s nájomcom Agentúra Lupo, s r.o., BA, ktorej predmetom bol prenájom nebytových priestorov MŠ a areál MŠ na Vihorlatskej ul. o celkovej úžitkovej ploche 443,56 m<sup>2</sup> /okrem priestorov používaných na ubytovanie/ a oplotený areál MŠ so záhradou o rozlohe 9 383 m<sup>2</sup>. Priestory boli prenajaté za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu detí predškolského veku s dobou nájmu do 31.12.2018. Nájomné za užívanie nebytových priestorov bolo stanovené dohodou zmluvných strán, v ktorom neboli zahrnuté prevádzkové náklady, t.j. elektrická energia, spotreba vody, vykurovanie, OLO. Tieto boli hradené priamo dodávateľom médií. Dodatkom č. 1 z 15.3.2009 bola dohodnutá zmena bodu IV - nájomné, odst. 1.a 2., t.j. cena nájmu a spôsob úhrady prevádzkových nákladov.

Príjmy týkajúce sa administratívnych a iných poplatkov boli v roku 2008 plnené vo výške 367.969,- Sk, z toho poplatky za MŠ boli vo výške 165.822,- Sk a poplatky za ŠKD boli vo výške 199.932,- Sk. Pre rok 2009 boli uvedené príjmy schválené v objeme 15.172 € a plnené boli vo výške 14.136,92 €. Dosiahnuté príjmy boli použité na ďalšiu činnosť a súvisiace prevádzkové náklady zariadení.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v roku 2008 predstavovalo čerpanie prostriedkov z poskytnutých grantov sumu 393.225,64 Sk. Prostredníctvom nadácie na podporu sociálnych zmien – „Socia“ bol organizácii poskytnutý grant vo výške 38.969,- Sk na nákup kompenzačných a špeciálnych pomôcok pre integrované deti s poruchami učenia. V rámci projektu Otvorená škola bol finančný dar vo výške 80 tis. Sk od Slovenskej asociácie športu na školách použitý na rekonštrukciu spích v telocvični školy a športové aktivity žiakov. Enviroprojekt zameraný na zveľadenie areálu školy a MŠ bol podporený darom vo výške 60 tis. Sk z MŠ SR a 20 tis. Sk od Občianskeho združenia Gaštan. Z finančných prostriedkov bola zakúpená kosačka na trávu, bol vybudovaný chodník, zabezpečená výsadba okrasných

kríkov. V rámci medzinárodného projektu Socrates boli čerpané finančné prostriedky vo výške 144.817,- Sk, kde boli zrealizované dve projektové stretnutia v Španielsku a Anglicku, za účasti žiakov 7. a 8. ročníka školy.

V roku 2009 boli čerpané finančné prostriedky z poskytnutých grantov vo výške 12.038 €. Z poskytnutých finančných darov od OZ Gaštan, ktorého činnosť je zameraná na podporu výchovy a vzdelávania a na podporu mimoškolskej činnosti detí boli podporené rôzne projekty realizované v škole, ako Projekt Ihrisko pre všetkých /nákup vonkajších basketbalových košov /, elektrický vrátnik do tried, darčeky na Mikuláša, nákup interaktívnej tabule a i.. Na základe uzatvorenej zmluvy bol kontrolovanému subjektu poskytnutý grant vo výške 6.320 €. Grant poskytla Nadácia Pontis, BA na základe rozhodnutia komisie Nadačného fondu Západoslovenská energetika a.s. na realizáciu Projektu "Ihrisko pre všetkých", na rekonštrukciu ihriska v areáli školy.

Výdavky na rok 2008 boli v kontrolovanej organizácii rozpočtované v objeme 9.684 tis. Sk a čerpané boli vo výške 10.022.623,71 Sk. Na rok 2009 boli výdavky rozpočtované v objeme 354.152 € a čerpanie predstavovalo čiastku 376.205,31 €.

Preverením dokladov, preukazujúcich čerpanie výdavkov v hodnotenom období boli zistené nasledovné skutočnosti :

Na mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania boli pre rok 2008 schválené výdavky v objeme 5.914 tis. Sk a čerpané boli vo výške 5.144.207,- Sk. Na rok 2009 boli tieto výdavky schválené vo výške 201.005 € a čerpané vo výške 219.395,66 €.

Kontrolou, zameranou na výkon prác na dohodu o vykonaní práce mimo pracovného pomeru, neboli zistené nedostatky. Organizácia v roku 2008 uzatvorila 8 dohôd o vykonaní práce a 4 dohody o brigádnickej práci študentov a v roku 2009 uzatvorila 8 dohôd o vykonaní práce a 2 dohody o brigádnickej práci študentov, ktoré boli predložené na kontrolu kontrolnej skupine. Predmetom dojednanej pracovnej úlohy bola krúžková činnosť, výchovno-vzdelávacia činnosť - katechéty, vychovávateľka v ŠKD, archivačné práce a iné pracovné úlohy. V súlade s § 224, ods. 2 písm. d/ Zákonníka práce je v preverovanej organizácii vedená evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Bolo zistené, že v roku 2008 bolo celkovo na odmeny za dohodnutý výkon prác čerpaných 292.670,- Sk a v roku 2009 bolo čerpaných 10.061 €.

Výdavky na energie, vodu a komunikácie boli na rok 2008 schválené v objeme 873 tis. Sk a čerpané vo výške 819.239,73 Sk. Na rok 2009 boli uvedené výdavky schválené v objeme 31.981 € a čerpané vo výške 34.519,91 €. Dodávky boli realizované na základe uzatvorených dohôd s dodávateľmi.

Výdavky na materiál a služby boli na rok 2008 rozpočtované v čiastke 328 tis. Sk a čerpané boli vo výške 414.999,50 Sk. V roku 2009 boli rozpočtované predmetné výdavky v objeme 12.893 € a čerpané boli vo výške 12.249,95 €. Jednalo sa o nákup spotrebného tovaru, najmä kancelárskych potrieb, učebných pomôcok, čistiacich prostriedkov, tlačív, materiálu na drobnú údržbu a iného materiálu.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila doklady, týkajúce sa nákupu materiálu v hotovosti a bezhotovostne, kde bolo zistené nasledovné :

Výdavkové pokladničné doklady, resp. faktúry boli doložené dokladmi súvisiacimi s účtovnou operáciou /objednávka odsúhlasená riaditeľom školy, dodací list, príjemka, doklad preukazujúci vykonanie finančnej kontroly, doklad o nákupe z registračnej pokladnice a i./. Výdavkové pokladničné doklady boli zaevidované v pokladničnej knihe, preukazujúcej stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Limit pokladničnej hotovosti stanovený riaditeľom organizácie vo výške 15 tis. Sk a od 1.1.2009 vo výške 650 € bol dodržiavaný.

V súvislosti s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri nákupe v hotovosti, resp. bezhotovostne neboli zistené nedostatky. Povereným zamestnancom bolo v súlade s § 9

zákonu č. 502/2001 Z.z.. a vnútornej smernici k citovanému zákonu, potvrdené jej vykonanie na požadovanom tlačive.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že všetky dodávateľské faktúry boli zaevidované v knihe faktúr s uvedením ich splatnosti. K faktúram boli vystavené platobné poukazy, obsahujúce požadované údaje podľa predtlaču /názov a adresa dodávateľa, suma, bankové spojenie a účel platby/, ako aj preukázanie vykonania priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p. a vnútornej smernici k citovanému zákonu.

Na rok 2008 boli rozpočtované výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu v objeme 91 tis. Sk a čerpanie bolo vo výške 195.583,70 Sk. Na rok 2009 boli rozpočtované výdavky v objeme 13.538 € a čerpanie bolo vo výške 10.997,62 €.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2008 preverovaná organizácia v rámci uvedenej položky zabezpečila okrem drobných opráv a bežnej údržby súvisiacich s chodom organizácie aj práce väčšieho rozsahu, ako rekonštrukciu spírch v telocvični /fa č. 1202081/ v sume 81.277,- Sk. Na predmetné rekonštrukčné práce bola kontrolovanému subjektu z projektu "Otvorená škola 2008" - oblasť športu poskytnutá dotácia vo výške 80 tis. Sk.

V priebehu roka 2009 kontrolovaný subjekt okrem potrebných revízií a drobných opráv a údržby zabezpečil práce, týkajúce sa väčšieho rozsahu. Jednalo sa o: opravu asphaltovej plochy školského ihriska /fa č. 01106472/ v sume 7.870,70 €, opravu vchodových dverí do telocvične po vlámaní v sume 386,75 € /fa č. 1123091/, opravu a výmenu drezov v ŠJ v sume 428,40 € /fa č. 1119091/, odstránenie havarijného stavu - prasknutého vodovodného a kanalizačného potrubia v ŠJ a MŠ v sume 1.580 € /fa č. 12282009/.

Preverením fakturácie za dodané vyššieuvedené práce bolo zistené, že použitie finančných prostriedkov na ich zabezpečenie bolo vopred odsúhlasené v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Faktúry boli doložené ostatnými dokladmi, týkajúcimi sa zabezpečenia objednaných prác /objednávka, súpis vykonaných prác a dodaného materiálu, vrátane cenového rozpisu/. Menej závažné zistenie, že práce neboli zo strany objednávateľa preukázateľne prevzaté /dátumom a podpisom na účtovnom doklade/ boli v priebehu kontroly prerokované s riaditeľkou organizácie.

V roku 2008 boli výdavky na ostatné tovary a služby schválené vo výške 394 tis. Sk a čerpané boli vo výške 438.812,08 Sk. V roku 2009 boli uvedené výdavky schválené vo výške 14.865 € a čerpané boli v čiastke 19.276,85 €. V rámci služieb boli zabezpečené rôzne školenia, dezinfekčné práce, tvorba SF, odvoz a likvidácia odpadu a ostatné služby.

Preverením súvisiacich dokladov bolo zistené, že služby, týkajúce sa prania a žehlenia prádla pre kontrolovaný subjekt /MŠ/ boli zabezpečované fy Pramang, BA na základe objednávky, vystavenej poverenou zamestnankyňou MŠ. V súvislosti s fakturáciou za predmetné služby bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebolo preukázané prevzatie zabezpečených služieb povereným zamestnancom objednávateľa /napr. fa č. 90546,090185/. Taktiež bol zistený nesúlad medzi požadovaným množstvom prádla na vyčistenie /žiadanka na objednávku/ a fakturovaným množstvom prádla /fa č. 090546 z 9.11.2009/, pričom príslušná objednávka neobsahovala množstvo, resp. rozpis prádla na zabezpečenie služieb. Uvedené nedostatky boli v priebehu kontroly prerokované s riaditeľkou organizácie.

Servisné služby VT boli v kontrolovanom subjekte zabezpečované v priebehu sledovaného obdobia poskytovateľom M. Deákom na základe uzatvorenej zmluvy č. 1/2008 a 1/2009. Bola dohodnutá paušálna cena 200,- Sk, resp. 73,- €/mesiac a ostatné servisné služby /inštalácia software.../ boli poskytované v cene podľa cenníka, ktorý tvoril prílohu zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že platba za služby bola prevedená na základe vystavenej faktúry v dohodnutej čiastke a faktúry obsahovali údaje v zmysle uzatvorenej zmluvy /napr. fa č. 4011008,5012008.903008/. Preverením bolo ďalej zistené, že organizácia má

vypracovanú príslušnú dokumentáciu v oblasti BOZP a PO Ing. V. Belanom, bezpečnostným technikom /Osvedčenie č. ABT-001449-06, vydané Národným inšpektorátom práce, Košice /. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie predmetné služby sú pre kontrolovanú organizáciu zabezpečované zdarma. Kontrolná skupina súčasne preverila nákup a poskytovanie OOPP zamestnancom školy, kde neboli zistené nedostatky. Organizácia vedie evidenciu OOPP zamestnancov a ich nákup bol realizovaný podľa vydanej Smernice. Prevzatie OOPP bolo potvrdené podpisom zamestnanca školy. Kontrolná skupina konštatuje, že postup pri zabezpečovaní činností týkajúcich sa plnenia príjmov a výdajov rozpočtu kontrolovanej organizácii za preverované obdobie je v súlade s príslušnými právnymi normami a internými normami.

k bodu 2/

Evidencia majetku kontrolovanej organizácie je vedená v programe Trimel v členení na strediská MŠ Odborárska, ŠJ, ŠKD a ZŠ Odborárska. Pozemky, budovy a stavby sú vedené na základe súvisiacich dokladov, t.j. listu vlastníctva, katastrálnej mapy a delimitačného protokolu s vymedzením nadobúdacej hodnoty majetku. Pri nadobudnutí predmetu /DHM/ poverený zamestnanec po pridelení inventárneho čísla ho zaeviduje v knihe majetku a následne ho ekonóm školy zaeviduje v majetkovom programe. Prírastky DHM organizácia zaúčtováva na podsúvahovom účte podľa knihy DHM a na základe vykonanej inventarizácie.

Preverovaná organizácia vedie účtovníctvo podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, na základe ktorého sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení n.p..

V súvislosti s novou účtovnou legislatívou, platnou pre všetky subjekty verejnej správy od 1.1.2008, má kontrolovaná organizácia vypracovanú v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a vyššie uvedeného opatrenia MF SR "Smernicu pre vedenie účtovníctva". V rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii sú jednotlivé zariadenia označené ako strediská, v účtovníctve sa pri nákladoch a výnosoch strediská nepoužívajú.

Majetok preverovanej organizácie je v účtovníctve členený na analytických účtoch podľa zdrojov financovania na vlastný a zverený od Magistrátu hl. m. SR Bratislavy a majetok zverený od zriaďovateľa. Uvedený majetok je sledovaný podľa zdrojov financovania, subjektov, od ktorých bol obstaraný a miesta, kde je umiestnený a je vedený v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách. Prvotným dokladom v súvislosti so zaradením dlhodobého majetku do analytickej evidencie je doklad o obstaraní majetku /kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol.../ a protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania. Podľa doby použiteľnosti a ceny sa člení na dlhodobý a krátkodobý majetok.

Pozemky sú na analytických účtoch vedené v členení na vlastné a zverené. Pohľadávky organizácia vedie na analytických účtoch podľa ich druhu a záväzky podľa jednotlivých subjektov. Drobný dlhodobý hmotný majetok, t.j. majetok od 170 € do 1.700 € organizácia vedie na podsúvahovom účte.

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. je účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 cit. zákona. Preverovaná organizácia má vydanú smernicu, upravujúcu spôsob a postupy vykonania inventarizácie.

V zmysle príkazu starostu MČ B-NM č. 4 zo dňa 12.11.2008 a príkazu riaditeľky organizácie zo dňa 11.12.2008 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2008 s následným usporiadaním rozdielov do



15.1.2009. Na základe príkazu riaditeľky školy zo dňa 25.11.2009 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2009 s usporiadaním rozdielov do 21.1.2010. K vykonaniu uvedených príkazov bola riaditeľkou školy ustanovená ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/ a čiastkové inventarizačné komisie /ČIK/, boli stanovené termíny vykonania inventarizácie, ako aj rozsah inventarizácie. Pri majetku hmotnej povahy a zásobách bola vykonaná fyzická inventúra a pri záväzkoch a pohľadávkach dokladová inventúra. Jednotlivými ČIK boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, ako aj inventarizačné zápisy preukazujúce porovnanie skutočného stavu majetku so stavom účtovným. O celkovom stave inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie za sledované obdobie bola ÚIK vypracovaná záverečná správa.

Kontrolná skupina preverila stavy majetku organizácie, a to porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe, v súvahe účtovnej závierky a so súvisiacimi dokladmi, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely a bolo preukázané nasledovné:

K 31.12.2008 organizácia vykazovala stav majetku na účte 021 - stavby v hodnote 8.735.178,80 Sk. V uvedenom roku bol majetok organizácie zhodnotený o 84.113,- Sk. Na základe zverovacieho protokolu zo dňa 25.11.2008 bol zverený majetok do správy ZŠ s MŠ Odborárska 2 - stavebné úpravy oplotenia školy. Dňa 31.12.2009 organizácia vykazovala stav majetku na uvedenom účte v hodnote 352.475,25 €. Zverovacím protokolom zo dňa 18.12.2008 bol dňom 1.1.2009 zverený majetok do správy kontrolovanej organizácie v hodnote 62.520,43 € - modernizácia okien školy.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku na účte 022 - samostatné hnutelné veci a súbory predstavoval ku koncu roku 2008 celkovú hodnotu vo výške 608.639,50 Sk a v roku 2009 hodnotu 19.699,18 € zaradený na jednotlivé strediská.

Dlhodobý hmotný majetok na účte 031 – pozemky, predstavoval ku koncu obidvoch rokov hodnotu 29.585.752,- Sk, t.j. 982.067,05 €, z toho majetok ZŠ s MŠ v hodnote 507.908,52 € a majetok MŠ Vihorlatská v hodnote 474.158,53 €.

Pri inventarizácii materiálových nákladov na účte 112 - materiál na sklade ŠJ bol k 31.12.2008 fyzickou inventúrou zistený stav zásob potravín v hodnote 14.377,63 Sk a k 31.12.2009 v hodnote 272,25 €.

Inventarizáciou bankových účtov bol ku koncu roku 2008 zistený stav na bežnom darovacom účte v čiastke 99.999,94 Sk, bežný účet školskej jedálne mal hodnotu 40.042,15 Sk a stav na účte Socrates bol 80.116,70 Sk.

K 31.12.2009 bola hodnota na bankovom účte ŠJ 335,82 €, na účte Socrates bol stav 17,62 €, na darovacom účte bol stav 252,19 €, nulové konečné zostatky boli inventarizáciou zistené na výdavkovom a príjmovom účte, čo dokladovali bankové výpisy jednotlivých účtov.

Zostatok na účte sociálneho fondu bol k 31.12.2008 v čiastke 28.890,19 Sk a ku koncu roku 2009 v čiastke 943,40 €. Bolo zistené, že na uvedený účet boli mesačne odvádzané finančné prostriedky podľa zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p., čo za rok 2008 predstavovalo čiastku 27.945,12 Sk a za rok 2009 čiastku 1.212,69 €. Celkové čerpanie SF v roku 2008 bolo vo výške 47.423,50 Sk a v roku 2009 bolo čerpanie vo výške 1.228,27 €. Kontrolou použitia prostriedkov sociálneho fondu neboli zistené nedostatky. Čerpanie bolo v súlade so Zásadami tvorby a používania sociálneho fondu, upravujúce pravidlá tvorby a čerpania sociálneho fondu. Na základe žiadostí boli poskytnuté príspevky na zakúpenie kvetov pri životných jubileách, pri úmrtí zamestnanca, pri odchode do dôchodku zamestnanca, na nákup peňažných poukážok ku Dňu učiteľov a iné schválené použitie.

Inventarizáciou účtu 261, 211 - pokladňa bol za dané obdobia zistený nulový zostatok. Na základe predložených inventúrnych súpisov bolo zistené, že peňažné prostriedky

v hotovosti boli v organizácii inventarizované v súlade s § 29 ods. 3/ zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., kde neboli zistené rozdiely.

Vykonanou kontrolou pohľadávok a záväzkov bolo zistené, že k 31.12.2008 organizácia vykazovala stav pohľadávok vo výške 1.808,50 Sk, čo predstavovalo nedoplatok za ŠKD vo výške 1.106,- Sk a neuhradenú odberateľskú faktúru v sume 702,50 Sk za nájomné Agentúre Lupo /fa č. 24 zo dňa 15.12.08/. Uvedené pohľadávky boli vysporiadané začiatkom roka 2009.

Ku koncu roku 2009 organizácia vykazovala pohľadávky vo výške 10 039,30 €, z toho nedoplatok za ŠKD v sume 161,18 €, nezaplatené odberateľské faktúry v sume 138 € a nájomné vo výške 9.740,12 € /Kováčová – 9.596,24 €, Drahozval - 92,96 € a Súkromná umelec. škola - 50,92 €/, ktoré boli vysporiadané v priebehu nasledujúceho kalendárneho roka.

Preverením bolo ďalej zistené, že k 31.12.2008 kontrolovaná organizácia vykazovala stav záväzkov vo výške 141.453,75 Sk, z toho prijaté preddavky od žiakov na stravu predstavovali čiastku 31.462,50 Sk, dodávateľské faktúry v sume 54.543,50 Sk, nevyfakturované dodávky v sume 12 tis. Sk /spotreba vody-Istrochem/ záväzok voči zamestnancom v sume 2.044,50 Sk /nevyplatená služobná cesta/ a ostatné záväzky v čiastke 41.403,25 Sk. Ku koncu roku 2009 predstavoval stav záväzkov 4.297,65 €. Jednalo sa o prijaté preddavky od žiakov na stravné v sume 188,19 €, dodávateľské faktúry v sume 3.264,70 € /fa za el. energiu.. / a ostatné záväzky v sume 844,76 € /mylné platby-opravy ŠJ/.

K 31.12.2008 mal drobný hmotný majetok, vedený na podsúvahovom účte podľa jednotlivých stredísk celkovú hodnotu 1.063.927,44 Sk, z toho majetok v CO sklade v hodnote 16.171,- Sk a ostatný DHM v hodnote 1.047.756,37 Sk. Na základe návrhu ČIK bol z dôvodu nepoužiteľnosti a nefunkčnosti po predchádzajúcej ponuke predmetov organizáciám MČ B-NM a odsúhlasení riaditeľkou organizácie vyradený z evidencie majetok v celkovej hodnote 131.758,37 Sk s doložením súpisov vyradeného majetku.

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina konštatuje, že vykonanie inventarizácie majetku za sledované obdobie je na požadovanej úrovni a v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi. Evidencia majetku je vedená prehľadne, v časovom slede a v členení na vlastný a zverený podľa jednotlivých stredísk.

k bodu 3/

Prevádzka materskej školy pri ZŠ s MŠ Odborárska 2 sa riadi školským poriadkom materskej školy, plánom práce materskej školy a prevádzkovým poriadkom materskej školy, ktorý podľa kontroly Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava, hl. m. SR, vykonaného v r. 2008 nesúhlasil s počtom detí a plošnými parametrami denných miestností. Uvedený úrad prerušil konanie vo veci posúdenia žiadosti ZŠ s MŠ zo dňa 9.5.2008 a vydal rozhodnutie o dočasnom prerušení prevádzky materskej školy do doby zosúladenia počtu detí s plošnými parametrami denných miestností /plošné parametre denných miestností sú poddimenzované na počet detí v oddeleniach/. Vzhľadom na uvedené konanie prerušil do doby predloženia prepracovaného prevádzkového poriadku, ktorý bol dňa 14.9.2010 prepracovaný o bod 3., t.j. najvyšší počet detí zodpovedajúci veľkosti vnútorných priestorov zariadenia. Riaditeľka kontrolovanej organizácie prerokovala so zriaďovateľom nárast počtu detí v materskej škole a na zosúladenie počtu detí s plošnými parametrami denných miestností prijala opatrenie na vypracovanie projektu na rozšírenie kapacity materskej školy, ktoré má škola k dispozícii. Do konania previerky v uvedenej problematike zmeny nenastali.

V roku 2008 i 2009 materskú školu navštevovalo 50 detí. O ich výchovu sa starali 4 pedagogickí zamestnanci a 1,5 nepedagogických zamestnancov.

Kontrolou splnenia ostatných odstránení hygienických nedostatkov v materskej škole, t.j. výmeny kobercov, zakúpenia stolov a stoličiek zodpovedajúcich rastovým parametrom detí, odborného ošetrovania stromov rastúcich pri oknách tried a zabezpečenia dostatku posteľnej bielizne bolo zistené, že tieto boli zabezpečené v súlade s internými predpismi školy súvisiacimi s objednávaním, dodaním a úhradou zakúpeného materiálu. Prílohy k faktúram tvoria objednávky, resp. zmluvy, dodacie listy, žiadanky na vystavenie objednávky. Faktúry za dodávky, práce a služby sú zapísané v knihe došlej pošty.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov školy v položke prístroje a zariadenia /r.2008 – 18.989,92 Sk/, školenia /r.2009 – 49,- €/, všeobecný materiál /r.2008 – 24.101,40 Sk/, knihy /r.2009 – 8,- €/, údržba /r.2008 -16.350,59 Sk./, všeobecné služby /r.2008 – 3.559,99 Sk., 2009 – 916,85 €/, špeciálny materiál/ r.2008 – 32.793,- Sk, /špeciálne služby /r.2009 – 916,85 €/ neboli zistené nezrovnalosti. Na základe kvalifikovaného odhadu sa rozúčtovávajú náklady na telefóny, odvoz odpadu a zabezpečovací systém v pomere jednej tretiny pre materskú školu.

Kontrolou nákupu prostredníctvom pokladne boli za obdobie kontrolovaných rokov preverené položky ako všeobecný materiál, kancelárske potreby, čistiace potreby a pod.. Kontrolná skupina preverila pokladničnú knihu, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničné operácie, podpisy osôb, schvaľujúcich pokladničné operácie, ako i doklady o zakúpených materiáloch. Nezrovnalosti zistené neboli.

Úhrady mesačných predpisov a platieb stravného pre deti materskej školy, ktorú hradí zákonný zástupca na jednu stravnú jednotku na deň podľa prílohy č.1 VZN MČ B-NM č. 4/2008 súhlasili so stanovenou čiastkou /desiata, obed, olovrant/ pre rok 2008 a 2009.

Vzhľadom na vyššie uvedené kontrolná skupina konštatuje, že riadenie, financovanie prevádzky a stravovania detí v materskej škole je na zodpovedajúcej úrovni.

k bodu 4/

Prevádzka školskej jedálne pri ZŠ s MŠ Odborárska 2 sa riadi prevádzkovým poriadkom zariadenia školského stravovania. Uvedená smernica obsahuje všetky potrebné ustanovenia. Školská jedáleň zabezpečuje stravovanie pre prihlásené deti materskej školy, žiakov základnej školy a zamestnancov školy. Pre deti materskej školy je zabezpečená celodenná strava, t.j. desiata, obed a olovrant. Strava sa vydáva pre deti materskej školy a žiakov základnej školy v spoločných priestoroch školskej jedálne. Zariadenie školského stravovania sa nachádza v budove materskej školy /kapacitné dôvody/, kde sa nachádza jedáleň, kuchyňa, sklad potravín, šatňa zamestnancov a sociálne zariadenie. Plánovaná kapacita kuchyne a jedálne je 200 osôb. V súlade s § 2 ods.3 vyhlášky MŠ SR č.366/2007 Z.z. na skvalitnenie školského stravovania a presadzovania záujmov zákonných zástupcov detí a žiakov riaditeľka školy zriadila ako iniciatívny poradný orgán stravovaciu komisiu, ktorej úlohy, zloženie, podmienky členstva a zásady činnosti upravuje Štatút stravovacej komisie. Sanitačný program a plán správnej výrobnéj praxe v školskom stravovacom zariadení je vypracovaný Štátnym zdravotným ústavom SR. Zamestnanci školskej jedálne majú platné zdravotné preukazy archivované u vedúcej ŠJ a osvedčenia o odbornej spôsobilosti. Previerky, zamerané na dodržanie hygienického štandardu stravovacieho zariadenia a plnenie HACCP, boli vykonávané Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava, hl. m. SR /posledná v máji 2008/. Zistené boli hygienické nedostatky, ktoré boli v rozpore s vyhláškou MZ SR č.214/2003 o požiadavkách na zariadenia spoločného stravovania. V zmysle § 26, ods.1 písm. b/ zákona NR SR č.272/1994 o ochrane zdravia v znení n.p. boli prevádzkovateľovi školskej jedálne uložené opatrenia, ktoré boli zo strany kontrolovanej organizácie splnené. Jednalo sa o zabezpečenie funkčného technologického zariadenia ŠJ,

doplnenie pracovných stolov, obnovenie povrchových pracovných dosiek stolov, zakúpenie nových pracovných dosiek, zabezpečenie funkčnosti okien, zabezpečenie povrchovej úpravy okien na výdaj a príjem stravy a obnovenie maľovky. Vybavenie školskej kuchyne novým technologickým zariadením, t.j. nákup kombinovaných sporákov a digestora s dvoma ventilátormi v hodnote 289 tisíc Sk bolo zabezpečené investičným oddelením MÚ B-NM. Kontrolou interných dokladov súvisiacich s odstránením ostatných zistených nedostatkov neboli zistené nedostatky. Faktúry za dodávky, práce a služby sú zapísané v knihe došlej pošty. Prílohy k faktúram tvoria objednávky, resp. zmluvy, dodacie listy, žiadanky na vystavenie objednávky. Kontrolou čerpania bežného rozpočtu školskej jedálne za kontrolované obdobie boli preverené položky: interiérové vybavenie /r.2008 - 32.868,07 Sk, r.2009 - 5.842,90 €/, všeobecný materiál /r.2008 - 31.008,39 Sk, r.2009 - 339,89 €/, údržba /r.2008 - 1.800,03 Sk, r.2009 - 2.008,40 €/, všeobecné služby /r.2008 - 19,391,90,- Sk., r.2009 - 596,16 €/ a špeciálne služby /r.2008 - 2.376,34 Sk, r.2009 - 596,16 €/). Na základe kvalifikovaného odhadu sa rozúčtovávajú náklady na telefóny, odvoz odpadu, zabezpečovací systém v pomere jednej tretiny nákladov pre školskú jedáleň. Všeobecný materiál, t.j. čistiace prostriedky a kancelárske potreby, drobný materiál na opravu, materiál pre ŠJ a sanitárne potreby sú zabezpečované prostredníctvom pokladne organizácie. Kontrolou pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov, pokladničných operácií, podpisov osôb schvaľujúcich pokladničné operácie, ako i dokladov o zakúpených materiáloch neboli zistené nezrovnalosti.

Kontrolná skupina preverila zmluvné vzťahy súvisiace s prevádzkou školskej jedálne. Bolo zistené, že tieto v čase kontroly boli uzatvorené čiastočne. Do ukončenia previerky boli v dvoch prípadoch uzatvorené nové rámcové kúpne zmluvy, ktoré obsahovali požadované náležitosti. Okrem uvedených zmlúv riaditeľka školy uzatvorila i zmluvu o odbere kuchynského odpadu.

Úhrady mesačných predpisov a platieb stravného pre žiakov základnej školy a materskej školy boli preverené v návaznosti na doklady súvisiace s počtom stravníkov. V roku 2008 bolo evidovaných 168 stravníkov, v roku 2009 to bolo 182 stravníkov. Strava bola zabezpečovaná kuchárkami v počte 3,3 /r.2008/ a 2,3 /r.2009/. Strava bola uhrádzaná mesačne vopred poštovou poukážkou alebo príkazom z účtu. Výška platby stravného bola stanovená na základe výšky normovaných nákladov. Riaditeľka školy vydala rozhodnutie, v ktorom určila výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni. Cena stravného lístka pre rok 2008 i 2009 bola súhlasná so schváleným VZN MČ B-NM č.4/2008, prílohy č.1. Riaditeľka školy vydala na základe uvedeného rozhodnutie o výške mesačného príspevku pre deti a žiakov 1.stupňa a žiakov 2.stupňa.

Kontrolou vedenia operatívno-technickej evidencie bolo zistené, že vedúca ŠJ vedie denne výkazy stravovaných osôb, denne ich uzatvára a objednáva tovar podľa počtu stravníkov a platných noriem. Účtovné doklady sú spracúvané podľa vydaných vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov. Stravné listy boli denne vypracúvané hlavnou kuchárkou. Obsahovali žiadanku a normovací hárok. Za správne vedenie skladovej evidencie zodpovedá vedúca ŠJ, ktorá za kontrolované obdobie túto evidenciu viedla v zmysle platných smerníc výpočtovou technikou. Register bol vypracovaný podľa druhu potravín.

Kontrolou stavu záväzkov evidovaných ku koncu roka 2008 bolo zistené, že za stravu boli evidované vo výške 31.462,50 Sk a v roku 2009 sa jednalo o sumu 188,19 €. Jednalo sa o preddavky od žiakov za stravu.

k bodu 5/

Prevádzka Školského klubu detí pri ZŠ s MŠ Odborárska 2 sa riadi organizačným a prevádzkovým poriadkom ŠKD. Kontrolnej skupine bol predložený prevádzkový poriadok ŠKD, ktorý nezodpovedal požadovanej smernici a do ukončenia previerky bol na odporúčenie kontrolnej skupiny prepracovaný. Základným dokumentom školského zariadenia je výchovný program, podľa ktorého sa uskutočňuje výchovno-vzdelávacia činnosť v školských zariadeniach. Výchovno-vzdelávacia činnosť v ŠKD sa uskutočňuje v ranných hodinách pred začatím vyučovania a v popoludňajších hodinách počas pracovných dní. Pri uskutočňovaní výchovno-vzdelávacej činnosti v klube sa dodržiava pravidelné striedanie oddychovej a záujmovej aktivity dieťaťa s aktivitou súvisiacou s prípravou na vyučovanie. Na oddychovú a záujmovú činnosť klubu sa využívajú aj telocvičňa a školský dvor. Pedagogická dokumentácia ŠKD, t.j. triedna kniha ŠKD, osobný spis dieťaťa pre ŠKD, ročné plány práce ŠKD, resp. záznamy o práci v záujmovom útvare, je súčasťou pedagogickej dokumentácie školy. Výchovu detí v kontrolovanom období zabezpečovali tri kvalifikované vychovávateľky. V roku 2008 ŠKD navštevovalo 73 detí a v roku 2009 to bolo 92 detí.

Kontrolou evidencie školských úrazov žiakov, ku ktorým prišlo počas výchovno-vzdelávacieho procesu a pri činnostiach organizovaných školou, čo tvorí súčasť povinností pedagogických zamestnancov i v ŠKD, bolo zistené, že predložené záznamy o školských úrazoch neobsahovali vážnejšie úrazy a tieto boli riešené v súlade s Metodickým usmernením MŠ SR č.24/2006-R.

Kontrolou vybavenia ŠKD bolo zistené, že toto je v súlade s vykonávanou činnosťou. Súčasťou materiálo-technického vybavenia klubu je materiálne zabezpečenie priestorov na relaxačné účely, účelné vybavenie oddelenia na individuálnu a skupinovú činnosť s deťmi. Vzhľadom k tomu, že kontrolovaná organizácia nemá vyčlenenú samostatnú miestnosť na prevádzku ŠKD /kapacitné problémy/, klubová činnosť je zabezpečovaná v triedach školy, ktoré sú vybavené zodpovedajúcim nábytkom, kobercom, pomôckami, stolnými hrami a hračkami. Pre činnosť ŠKD je k dispozícii i televízor, DVD prehrávač, resp. výpočtová technika. Pre športovú a rekreačnú činnosť je k dispozícii kompletne vybavenie telocvične. Škola priebežne zabezpečuje i pomôcky pre výtvarné a pracovné činnosti, napr. farby, kriedy, papier, lepidlá a iný vhodný materiál /časť potrebných materiálov získava i od rodičov a sponzorov/. Kontrolou interných dokladov organizácie nebolo zistené porušenie vnútorných smerníc.

Kontrolou vynaložených nákladov na činnosť ŠKD bolo zistené, že v kontrolovanom roku 2008 bolo na kúpu všeobecného materiálu použitých 3.995,- Sk, v roku 2009 v uvedenej položke čerpanie nevzniklo. Čerpané prostriedky boli v roku 2008 v položke všeobecné služby vo výške 1.616,- Sk /rozúčtované ¼ za monitorovanie objektu školy a v roku 2009 to bolo 1.336,- Sk. Čerpanie v položke energie, voda a komunikácie bolo v roku 2008 v čiastke 2.894,- Sk a v roku 2009 to bolo 205,77 €. Tieto náklady boli rozúčtované na základe kvalifikovaného odhadu účtovníčky školy z nákladov základnej školy.

Kontrolou predpisov mesačných príjmov a úhrad príspevkov na ŠKD neboli zistené nedostatky. Výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD je určená všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM č.4/2008. Na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD prispieva zákonný zástupca žiaka mesačne sumou najviac 15% sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa osobitného predpisu. Podľa prílohy č.1 k predmetnému VZN v zmysle § 2 písm. a/ a § 2 písm. b/ v školskom roku 2008/2009 sa jednalo o sumu 12,24 € a v školskom roku 2009/2010 sumu 12,67 €. Poplatky boli hradené nezávisle od času a počtu dní, ktoré dieťa strávilo v ŠKD. Ak rodič odhlásil dieťa zo ŠKD v priebehu mesiaca, uhradený poplatok mu nebol vrátený. Kontrolou ods.7, t.j.

ustanovenia o tom, že zriaďovateľ ŠKD môže rozhodnúť o znížení alebo odpustení príspevku v prípade hmotnej núdze, vedenie školy takéto prípady neriešilo.

V roku 2008 bol v kontrolovanej organizácii príjem z úhrady poplatkov za ŠKD vo výške 199.932,- Sk a v roku 2009 to bolo 9.867,- €. Kontrolou interných dokladov organizácie nebol zistený nesúlad v náväznosti na úhrady príspevkov za ŠKD.

Ku koncu roku 2008 boli zistené rozdiely - pohľadávky v úhrade uvedených poplatkov, a to vo výške 1.106,- Sk, v roku 2009 to bolo 161,18 €. Kontrolou bolo zistené, že tieto boli v mesiaci január nasledujúceho roka vysporiadané.

**Záver:**

Z vykonanej kontroly rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Odborárska ul. vyplýva, že na preverovaných úsekoch činností neboli kontrolnou skupinou zistené nedostatky závažného charakteru. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli odstraňované v priebehu výkonu kontroly.

Kontrolná skupina záverom hodnotí prístup poverených zamestnancov kontrolovaného subjektu k plneniu si svojich pracovných úloh ako zodpovedný a na požadovanej úrovni.

## **Uznesenie z 2. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 17.marca 2011**

### **2/10 Miestne zastupiteľstvo s ch v a ľ u j e**

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

*- bez pripomienok*

Hlasovanie : za : 25  
proti : 0  
zdržali sa : 0