

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 15.04.2014

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

Apríl 2014

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 2013, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č. 17/07 dňa 11. júna 2013 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 2011 a 2012 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku v sledovanom období, ako i aktualizáciu vnútorných noriem v súvislosti s výkonom kontroly a ich dodržiavanie.

S p r á v a

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

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2013, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 17/07 dňa 11.6.2013 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Odborárskej ul. č. 2.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2011 a 2012 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku v sledovanom období, ako i aktualizáciu vnútorných noriem v súvislosti s výkonom kontroly a ich dodržiavanie.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu a dotácia rozpočtových prostriedkov
2. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu
3. Evidencia majetku organizácie a vykonanie inventarizácie

Stav na úseku činnosti kontrolovanej organizácie 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 zabezpečené nasledovne :

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 na rok 2011 a 2012 bol spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie v členení na strediská ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD a bol vrátane úprav schválený na zasadnutí MZ MČ B-NM. Kontrolovaná organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná

organizácia vypracovanú Smernicu pre vedenie účtovníctva a ostatné interné predpisy, súvisiace s jej činnosťou. Ich dodržiavanie bolo preverené v rámci kontroly jednotlivých bodov programu kontroly.

k bodu 1/

Preverením príjmovej časti rozpočtu organizácie ako subjektu kontroly bola uskutočnená kontrola priebežného evidovania a účtovania transakcií, ku ktorým došlo v účtovných obdobiach rokov 2011 a 2012. Cieľom tohto postupu bolo preverenie, či rozpočtová organizácia postupovala v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení zákona č.69/2012 Z.z., zákona č.431/2005 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 /rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva/ a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite /vytvorenie funkčného kontrolného systému školy/. Súčasťou kontroly bolo i preverenie údajov, uvedených v rámci zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Príjmy organizácie boli rozpočtované najmä z prenájmu nebytových priestorov a areálu materskej školy na Vihorlatskej ulici, prenájmov nebytových priestorov školy a služieb spojených s nájmom, poplatkov za materskú školu a školský klub detí, ako i poskytnutých grantov, ktoré boli použité na ďalšiu činnosť a súvisiace prevádzkové náklady zariadení školy /viď výdavková časť rozpočtu/. Okrem uvedeného bol námatkovo preverený i rozpis nenormatívnych prostriedkov, stav pohľadávok a sociálny fond.

Na základe rozpisu normatívneho nápočtu finančných prostriedkov na rok 2011 a 2012 z Ministerstva školstva SR a v náväznosti rozpisu z Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy a schváleného rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na uvedené roky boli stanovené limity normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Limit bežného transferu na prenesené kompetencie bol stanovený v roku 2011 vo výške 254.753,00 €, v roku 2012 vo výške 299.177,40 € a limit na originálne kompetencie v roku 2011 vo výške 131.550,00 € a v roku 2012 vo výške 250,960,30 €. Finančné prostriedky boli použité na financovanie bežných výdavkov školy, t.j. na poskytnutie výchovy a vzdelávania a na zabezpečenie prevádzky školy. V roku 2011 rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.28 sa zvýšili rozpočtové prostriedky v časti bežných výdavkov na prenesené kompetencie o 9.464,00 €, v časti originálnych kompetencií o 235,00 € na zabezpečenie zvýšených výdavkov na učebné pomôcky. Rozpočtovým opatrením č.37 sa zvýšili rozpočtové prostriedky v časti bežných výdavkov na prenesené kompetencie o 1.876,00 € a v časti bežných výdavkov na stravné v hmotnej núdzi o 110,00 € a na školské potreby o 17,00 €. V roku 2012 boli vydané štyri rozpočtové opatrenia, súvisiace so zmenou rozpočtových prostriedkov na úseku bežných výdavkov na prenesené kompetencie a originálne kompetencie.

V originálnych kompetenciách mala škola stanovené normatívy na jedno dieťa materskej školy v roku 2011 – 1.200,00 €, v roku 2012 - 1.250 €. Pre školský klub detí a školskú jedáleň bol normatív na jedno dieťa stanovený rovnako pre rok 2011

a 2012, t.j. 300,00 € a 150,00 €. Kontrolou spracovania rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie v členení na ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠKD boli správne uvádzané údaje o počte žiakov, integrovaných žiakov, žiakov zapísaných do 1. ročníka, pedagogických a nepedagogických zamestnancov a projektoch základnej školy. Taktiež údaje o počte detí, pedagogických a nepedagogických zamestnancov, projekte a zamerania materskej školy zodpovedali skutočnosti. Rozpočet na školský klub detí vychádzal z počtu detí, zamestnancov a činnosti. Rozpočet školskej jedálne vychádzal z počtu zamestnancov, vydaných hlavných jedál ZŠ, vydaných hlavných a doplnkových jedál MŠ a percentuálneho podielu stravujúcich sa žiakov v ZŠ a MŠ.

Kontrolou vlastných zdrojov boli preverené príjmy organizácie, ktoré boli rozpočtované v roku 2011 v objeme 72.000,00 € a dosiahnuté vo výške 68.496,12 €, t.j. na /95,1%/. V roku 2012 boli rozpočtované vo výške 72.000,00 € a dosiahnuté v objeme 84.093,94 € t.j. na /116,79%/. Príjmy organizácia získala prevažne z prenájmu nebytových priestorov materskej školy na Vihorlatskej ulici a prenájmov nebytových priestorov školy vrátane uhradených služieb spojených s nájmom. Ďalším zdrojom príjmov boli uhradené poplatky za materskú školu a školskú družinu a režijné náklady školskej jedálne. V roku 2012 boli ďalším zdrojom príjmov aj výroba a dodávka obedov pre Detské centrum Slniečko v mesiaci september až december v súlade so Zmluvou o dodávke obedov uzatvorenou s Agentúrou LUPPO, s.r.o., príspevkov na náklady na projekt Tenis do škôl v súlade so Zmluvou o vzájomnej spolupráci uzatvorenou so Slovenským tenisovým zväzom.

Príjmy za prenájom boli v roku 2011 rozpočtované vo výške 52.000,00 € a čerpanie vo výške 40.945,00 € /78,7 %/. V roku 2012 bol rozpočet schválený vo výške 52.000,00 € a skutočné čerpanie bolo vo výške 55.687,54 € /107,09 %/. Preverená bola dlhodobá zmluva o nájme nebytových priestorov vrátane jej dodatkov s nájmomcom Agentúra LUPPO, s.r.o. Bratislava, ktorej predmetom je prenájom nebytových priestorov MŠ /443,56 m²/ a areál MŠ na Vihorlatskej ulici /9.383 m²/. Priestory boli prenajaté za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu detí predškolského veku s dobou nájmu do 31.12.2018. Nájomné za užívanie bolo stanovené dohodou zmluvných strán. Prevádzkové náklady /elektrická energia, spotreba vody, vykurovanie, OLO/ sú hradené nájomcom priamo jednotlivým dodávateľom. Okrem uvedenej dlhodobej zmluvy bolo uzatvorených organizáciou ako správcom v priebehu kontrolovaných rokov 16-17 nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov školy /telocvičňa, učebňa/ za zmluvne stanovených podmienok vrátane úhrad za služby spojené s nájmom /elektrická energia, teplo, voda/. Kontrolou vyššie uvedeného neboli zistené nedostatky. Nájomné za prenajaté priestory a platby za služby spojené s nájmom sú hradené v súlade so stanovenou dohodou zmluvných strán na účet prenajímateľa v súlade s právnymi predpismi, ktoré sa vzťahujú na predmet nájmu. Nájomné zmluvy, resp. dodatky k nájomným zmluvám sú spracované v súlade so všeobecnými právnymi a internými pokynmi ZŠsMŠ Odborárska a zodpovedajú kritériám efektívnosti a účinnosti.

Príjmy z poplatkov za MŠ a ŠKD boli v roku 2011 rozpočtované vo výške 20.000,00 € a skutočný príjem bol vo výške 17.622,00 € /88,1%/. V roku 2012 boli predmetné príjmy rozpočtované vo výške 20.000,00 € a skutočný príjem vo výške 22.184,00 € /110,92 %/. Kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky. Preverované boli aktuálne stavy počtu detí materskej školy /70 detí v roku 2011 i 2012/ a počty detí školského klubu detí /120 detí v roku 2011 a 132 detí v roku 2012/. Pre MŠ i ŠKD boli poplatky stanovené v roku 2011 vo výške 12,67 € a pre rok 2012 vo výške 13,00 € na mesiac. Preverované boli výpisy z príjmového účtu organizácie, účtovný denník,

poštové poukazy v prípade dohodnutého spôsobu úhrady prevodom a konto účtu 223 000 - Príjmový rozpočtový účet.

Réžia za predaj výrobkov a služieb, t.j. príjem školskej jedálne predstavoval v roku 2011 sumu 4.818,00 € a v roku 2012 to bola čiastka vo výške 6.221,00 €. Jedná sa o príjem stravného na účet školskej jedálne. V kontrolovaných obdobiach mala školská jedáleň cca 240 stravníkov a zabezpečovala stravovanie pre žiakov základnej školy, materskej školy a zamestnancov školy. Úhrady mesačných predpisov a platieb stravného pre žiakov ZŠ a MŠ boli preverené v návaznosti na doklady, súvisiace s počtom stravníkov a účtovne na účtoch 221 001 a 324 001. Strava bola uhrádzaná vopred mesačne poštovou poukážkou, resp. príkazom z účtu podľa stanovenej výšky na základe normovaných nákladov. V uvedenej sume je zahrnutý i príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancom v zákonom stanovenej výške 55 % z ceny jedla. Úhrady boli preverené účtovne na účtoch 221 000 a 395 000.

Výška prijatých prostriedkov podľa jednotlivých mesiacov kontrolovaných rokov bola pravidelne oznamovaná zriaďovateľovi v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. V súvislosti s uvedeným bol preverený účet 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa. Nedostatky zistené neboli.

Ku dňu 31.12.2011 organizácia vykázala pohľadávky vo výške 11.586,32 €, z toho za nájomné vo výške 10.614,03 €, za stravné žiakov 391,57 € a iné pohľadávky školskej jedálne v sume 580,72 €. Ku dňu 31.12.2012 boli vykázané pohľadávky vo výške 6.106,10 €, z toho za neuhradené nájomné vo výške 2.790,40 €, neuhradená odberateľská faktúra vo výške 495,00 €, za stravné v sume 298,11 € a iné pohľadávky školskej jedálne vo výške 2.522,59 €. Kontrolou vysporiadania uvedených pohľadávok bolo zistené, že tieto boli v prvom mesiaci daného roka uhradené.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu mimorozpočtových prostriedkov – granty a transfery boli preverené dary a príspevky z projektov, ktoré organizácia získala v priebehu kontrolovaného obdobia. V roku 2011 sa jednalo o poskytnuté granty /sedem/ v celkovej čiastke 5.110,40 €. Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté finančné prostriedky boli čerpané na projekt „Múdra sova“, „Sme v škole“, Združenie Gaštan, resp. realizáciu projektu Zdravá škola, Enviroprojekt, Ihrisko pre všetkých a zabezpečenie pedagogických praxí študentov PDF UK. Dary a príspevky z projektov v roku 2012 vo výške 5.501,16 € boli použité na realizáciu projektu Tenis do škôl, Školské ovocie a na vydanie publikácie pod titulom 120 rokov jednej základnej školy. V súvislosti s uvedeným boli preverené uzatvorené zmluvy /Združenie Gaštan, Bratislavský samosprávny kraj, Nadácia Volkswagen, Nadácia Knihy školám, Slovenský tenisový zväz, BONI FRUCTI/, príjmy účelových mimorozpočtových prostriedkov na darovacom účte 221 002, prevod darov na príjmový účet organizácie 261 000 a účelové použitie predmetných finančných prostriedkov. Vyúčtovanie realizovania jednotlivých projektov bolo uskutočnené na základe dohodnutých zmluvných podmienok. Odsúhlasovanie transferov s miestnym úradom sa vykonávalo mesačne.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov boli námatkovo preverené i nenormatívne výdavky školy na činnosť asistenta učiteľa pre integrovaných žiakov,

na vzdelávacie poukazy /hodnota pre rok 2011 - 28,00 € a pre rok 2012 - 29,00 €/, na predškolskú výchovu žiakov a príspevok žiaka so SZP. Organizácii bol poskytnutý finančný príspevok v roku 2011 na plavecký výcvik na jedného žiaka 20,00 € /13 žiakov/, t.j. 260,00 € a v roku 2012 na lyžiarsky kurz pre 18 žiakov 2.268,00 €, na korčuliarsky výcvik pre 22 žiakov ZŠ a 15 žiakov MŠ 555,00 € a na plavecký výcvik pre 21 žiakov 210,00 €. Od septembra 2011 škola dostávala dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením pre dve deti v celkovej čiastke 71,62 € a na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa na 1.polrok sumu 16,60 €. V roku 2012 bola poskytnutá dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa v čiastke 66,40 € a k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením v čiastke 274,00 € /4,00 € vrátené ako nevyčerpaná dotácia/. Uvedené finančné prostriedky boli poskytované v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z., o financovaní základných škôl, smernice č.6/2007-R a nariadenia vlády č.630/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením bola schválená Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava pre deti z rodín, ktorých príjem bol najviac vo výške životného minima. Oznámenie o schválení dotácie bolo mesačne zasielané kontrolovanej organizácii podľa zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bol preverený osobitný účet sociálneho fondu, t.j. tvorba /odvody z hrubých miezd zamestnancov školy/, účet 221 100 a 261 000 a čerpanie /výber z bežného účtu do pokladne 261 000 a 221 100/. Čerpanie sociálneho fondu sa riadi zásadami čerpania sociálneho fondu po dohode so Základnou odborovou organizáciou /príspevok na stravovanie, na regeneráciu pracovnej sily, na dopravu do zamestnania, na sociálnu výpomoc a dary/. Finančné prostriedky v priebehu roka vo výške 1,25 % z objemu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac sa prevádzajú na osobitný účet fondu formou preddavku. Finančné prostriedky nevyčerpané do konca príslušného roka sa presúvajú do nasledujúceho roka. Nedostatky menšieho charakteru pri použití prostriedkov SF boli odstránené. V roku 2011 sa jednalo o čiastku 1.070,08 € a v roku 2012 o sumu v hodnote 1.042,09 €. Organizácia pri tvorbe a používaní sociálneho fondu sa riadi zákonom č.152/1994 Z.z. a jeho novelizáciou zákona č.280/1995 Z.z. a zákona č.375/1996 Z.z.

Na základe vyššie uvedených výsledkov preverenia rozpisu rozpočtu, vrátane dotácie rozpočtových prostriedkov v prenesených a originálnych kompetenciách a nenormatívnych prostriedkov, ako i tvorby a čerpania sociálneho fondu za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 kontrovaná organizácia postupovala v súlade s príslušnými všeobecne platnými a vnútornými normami. Nedostatky menej závažného charakteru boli v priebehu kontroly odstránené.

k bodu 2/

Kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu preverovaného subjektu v hodnotenom období boli zistené nasledovné skutočnosti :

Na rok 2011 boli bežné výdavky rozpočtované v objeme 473.037,00 €, rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č. 28 a č. 37 navýšené o 11.702,00 € na 484.739,00 € a čerpané boli vo výške 481.366,55 €, čo predstavovalo 99,71% - né čerpanie.

Na obdobie roku 2012 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 514.526,00 €, úpravou bol rozpočet navýšený na 543.655,40 € a čerpanie predstavovalo čiastku 555,638,86 €, čo je 102,2 % -né čerpanie. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 6,10,38,67,71,83,93,97,102,108 bolo povolené zvýšenie rozpočtových prostriedkov v časti bežné výdavky v sume 29.129,40 €.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2011 vrátila z vlastných príjmov nevyčerpanú dotáciu vo výške 114,70 € na účet zriaďovateľa a 31.12.2012 vrátila nevyčerpanú dotáciu vo výške 47,12 € na účet zriaďovateľa.

Kontrola bežných výdavkov bola zameraná na preverenie účtovných dokladov, preukazujúcich ich čerpanie na tovary a služby, v tom :

- energie, voda a komunikácie
- materiál a služby
- rutinná a štandardná údržba
- ostatné tovary a služby.

V nadväznosti na kontrolu vyššie uvedených výdavkov boli náhodným výberom preverené došlé faktúry a ich evidencia, kde neboli zistené nezrovnalosti. V roku 2011 bolo v knihe dodávateľských faktúr zaevidovaných 426 faktúr v celkovej výške 147.625,82 € a v roku 2012 spolu 481 faktúr v sume 185.696,29 €.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že výdavky na energie, vodu a komunikácie /pol. 632/ boli na rok 2011 rozpočtované v objeme 39.605,00 € a čerpanie bolo vo výške 38.209,74 €. Z uvedenej čiastky predstavovali výdavky na prevádzku ZŠ – 12.340,01 €, MŠ – 9.250,40 €, ŠJ – 6.912,87 € a ŠKD – 9.706,48 €.

Pre rok 2012 boli vyššie uvedené výdavky rozpočtované v objeme 41.623 € a čerpanie bolo vo výške 45.312,96 €, z toho boli výdavky na prevádzku ZŠ – 14.157 €, MŠ – 10.974,27 €, ŠJ – 8.866,53 € a ŠKD – 11.315,16 €.

Náhodným výberom boli preverené účtovné doklady za vyššie uvedené opakované dodávky zemného plynu, elektriny, tepla, vodné, stočné na základe uzatvorených zmlúv, kde neboli zistené nedostatky. Pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov bol dodržaný postup účtovania podľa zákona o účtovníctve a platného opatrenia MF SR.

Rozpočet výdavkov na materiál a služby /pol. 633/ pre rok 2011 bol schválený vo výške 51.352,00 € a čerpanie bolo vo výške 36.909,59 €, z toho čerpanie podľa stredísk bolo : ZŠ – 19.102,54 €, MŠ – 2.749,48 €, ŠJ – 6.894,74 € a ŠKD – 8.162,83 €.

Rozpočet vyššie uvedených výdavkov pre rok 2012 bol schválený vo výške 45.486,40 € a čerpanie bolo vo výške 52.386,40 €, z toho čerpanie podľa stredísk bolo : ZŠ – 39.166,23 €, MŠ – 3.803,00 €, ŠJ – 6.958,50 € a ŠKD – 2.458,67 €.

V rámci uvedenej položky preverovaný subjekt zabezpečil v sledovanom období nákup rôzneho materiálu pre potreby ZŠ a ostatných stredísk, ako učebné pomôcky, pracovné odevy, školský nábytok, kancelárske potreby, čistiace potreby, umývačku riadu, elektrickú panvicu, nerezové regále a stôl, škrabku na zemiaky, nábytok do knižnice, projektor, kosačku, vysávač a iný materiál.

Výdavky na bezhotovostný i hotovostný nákup osobných ochranných pracovných pomôcok zamestnancom školy v pracovnom zaradení - školník, upratovačka, kurič - záhradník a zamestnanci ŠJ /ppol. 633010/ boli v roku 2011 vo výške 226,25 € a v roku 2012 vo výške 192,30 €. Bolo zistené, že k zabezpečeniu BOZP má kontrolovaný subjekt vypracované predpisy, vrátane smernice o poskytovaní osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/ dotknutým zamestnancom a o ich vydaní má vedenú evidenciu na ich osobných kartách.

Kontrolou fakturácie za dodávku materiálu bolo zistené, že faktúry boli doložené dokladmi /objednávka, dodací list, resp. iné doklady/, ktoré potvrdzujú oprávnenosť vystaveného dokladu dokumentujúcu skutočnosť, ktorá bola predmetom účtovníctva.

Preverení náhodne vybraných účtovných dokladov, súvisiacich s čerpaním výdavkov v hotovosti, neboli zistené nedostatky. Výdavky sa týkali hlavne drobného nákupu rôzneho údržbárskeho, kancelárskeho a iného materiálu, vyúčtovania cestovného, príp. zabezpečenia drobnej služby. Výdavkové pokladničné doklady obsahovali náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. /označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a iné náležitosti/ a boli vystavené na meno príjemcu na základe predložených dokladov /žiadanka na nákup, doklad z registračnej pokladnice, resp. iné doklady/. Každá pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou školy a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom.

V zmysle dodatku č. 1 k internej smernici pre vedenie pokladne bol riaditeľkou školy stanovený limit denného zostatku pokladničnej hotovosti vo výške 650,00 €. Kontrolou pokladničných kníh za sledované roky bolo zistené, že stanovený limit pokladničnej hotovosti bol dodržiavaný.

Vykonanou kontrolou poskytovania preddavku na poštovné a na nákup údržbárskeho materiálu neboli zistené nedostatky. Preddavok bol vždy poskytnutý na základe žiadosti zamestnanca s uvedením sumy a účelu a bol odsúhlasený riaditeľkou organizácie. Mesačné vyúčtovanie preddavku bolo doložené súvisiacimi dokladmi /potvrdenie o nákupe materiálu, resp. potvrdenie zo Slovenskej pošty o výške poštovného/. S dotknutými zamestnancami má kontrolovaný subjekt uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení n.p..

Kontrolou, zameranou na vykonanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., neboli zistené nezrovnalosti. Na základe predložených inventúrnych súpisov bol však preukázaný nedostatok v tom, že inventarizácia za sledované obdobie bola vykonaná len zamestnancom zodpovedným za zverený majetok, t.j. pokladníkom, ktorý síce môže byť členom inventarizačnej komisie, avšak nemal by byť jediným vykonávateľom inventarizácie alebo vedúcim inventarizačnej komisie. Uvedený nedostatok bol prerokovaný s riaditeľkou kontrolovaného subjektu v priebehu vykonávania kontroly s poukazom na zabezpečenie nápravy.

Kontrolou čerpania výdavkov na rutinnú a štandardnú údržbu /pol. 635/ bolo zistené, že pre rok 2011 boli rozpočtované v objeme 41.040,00 € a čerpané vo výške 29.993,01 €, z toho čerpanie podľa stredísk bolo nasledovné : ZŠ vo výške 25.663,52 €, MŠ – 3.790,17 €, ŠJ - 39,32 € a ŠKD – 500,00 €.

Na rok 2012 bol rozpočet uvedených výdavkov schválený vo výške 38.542,00 € a čerpanie bolo v objeme 30.669,52 €. Čerpanie podľa stredísk bolo nasledovné : ZŠ vo výške 24.933,33 €, MŠ – 3.268,96 €, ŠJ – 1.047,23 € a ŠKD – 1.420,00 €.

Kontrolou súvisiacich dokladov bolo zistené, že v hodnotenom období preverovaná organizácia v rámci uvedenej položky zabezpečila okrem drobných opráv a bežnej údržby /napr. revízie hasiacich prístrojov a hydrantov, revíziu plynového zariadenia, vodoinštalátorske opravy, opravu monitorovacieho zariadenia, opravu bleskozvodov, elektroinštalačné práce, sklenárske práce, opravu

kuchynského zariadenia a.i./, potrebných pre chod organizácie, aj práce väčšieho rozsahu, vykonané dodávateľskými subjektmi, ako :

- fa. č. 4041102-3 v sume 1.350,00 € za opravu omietok a maliarske práce v ZŠ,
- fa. č. 20112010 v sume 664,13 € za opravu elektroinštalácie v MŠ,
- fa. č. 7041101, 7291101 v sume 3.774,00 € za opravu omietok a maliarske práce po poruche na vodovodnom potrubí,
- fa. č. 804, 8121101 v sume 2.682,00 € za opravu interiéru MŠ,
- fa. č. 48102011 v sume 3.018,66 € za elektroinštalračné práce v ZŠ,
- fa. č. 49102011 v sume 671,34 € za maliarske práce v ZŠ /trieda č.14/,
- fa. č. 2011069 v sume 1.037,82 € za podlahárske práce v ZŠ,
- fa. č. 92011 v sume 752,80 € za opravu potrubia vo vodovodnej šachte,
- fa. č. 112011 v sume 1.206,00 € za kúrenárske práce v ZŠ, MŠ a telocvični,
- fa. č. 201100053 v sume 3.940,00 € za úpravu areálu pod detské ihrisko a jeho oplotenie,
- fa. č. 57112011 v sume 5.543,76 € za elektroinštalračné práce v ZŠ,
- fa. č. 122011 v sume 1.745,00 € za inštalračtske práce /toalety/,
- fa. č. 11271102 v sume 2.680,00 € za opravu kanalizácie, oplotenia a dažďových potrubí,
- fa. č.20120570 v sume 1.719,43 € - za odstránenie závad elektroinštalračie podľa revíznej správy,
- fa. č. 41082012 v sume 4.976,40 € za opravu a výmenu nefunkčných svietidiel v ZŠ,
- fa. č. 8211201 v sume 2.549,86 € za maliarske a údržbárske práce v ZŠ,
- fa. č. 411212 v sume 2.229,60 € za pokládku kamennej dlažby v ZŠ,
- fa. č. 672012 v sume 2.700,00 € za oplotenie školského ihriska,
- fa. č. 342012 v sume 8.518,61 € za opravu podlahovej krytiny na chodbách ZŠ.

Kontrolou fakturácie za vyššie uvedené práce bolo zistené, že tieto boli zabezpečené na základe objednávky, schválenej riaditeľkou školy. K faktúram boli doložené doklady, týkajúce sa dodaných prác, ako rozpis vykonaných prác, súpis použitého materiálu, preberací protokol a i. doklady. Na zistený nedostatok, kedy neboli preukázané prevzatia prác povereným zamestnancom objednávateľa v prípade fa. č. 804, 8121101, 2011069, 112011, 122011, 8211201, 11271102, bola riaditeľka organizácie upozornená počas vykonávania kontroly.

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkov na ostatné tovary a služby /pol. 637/ bolo zistené, že pre rok 2011 bol rozpočet uvedených výdavkov schválený v objeme 23.000,00 € a čerpaný bol vo výške 27.245,89 €. Čerpanie podľa stredísk bolo nasledovné: ZŠ - 20.532,05 €, MŠ - 2.922,00 €, ŠJ - 1.418,66 € a ŠKD - 2.373,18 €.

Pre rok 2012 boli predmetné výdavky schválené v objeme 36.109,00 € a čerpané boli vo výške 35.863,78 €. Podľa jednotlivých stredísk bolo čerpanie nasledovné : ZŠ vo výške 25.489,15 €, MŠ – 4.732,90 €, ŠJ – 1.697,68 € a ŠKD - 3.944,05 €.

V rámci služieb boli zabezpečené rôzne revízie, poistenie majetku, odvoz a likvidácia odpadu, pranie prádla pre MŠ a ŠJ, vyhotovenie kníh a iné služby.

Kontrolou účtovných dokladov, súvisiacich s poskytovaním uvedených služieb na základe objednávky, resp. zmluvy, neboli zistené nedostatky. Faktúry boli doložené dokladmi súvisiacimi s dodanými službami.

Bolo zistené, že preverovaný subjekt mal v hodnotenom období uzatvorenú dodávateľskú zmluvu o poskytovaní servisných služieb počítačovej infraštruktúry na dobu určitú, vždy na obdobie 1 roka. Cena za plnenie zmluvy bola dohodnutá v sume 120,00 € mesačne. Kontrolou faktúr za poskytnuté služby neboli zistené nedostatky.

Fakturovaná cena služieb bola v súlade so zmluvne dojednanou cenou /fa. č. 10022011, 10082011, 10102012 a i./.

Ďalej bolo zistené, že na zabezpečenie internetového systému na ukladanie, uchovávanie, vyhľadávanie a výber učebných materiálov pre pedagogických zamestnancov má kontrolovaná organizácia uzatvorenú zmluvu s účinnosťou od 1.7.2010, uzatvorenú na dobu neurčitú. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že odmena za poskytnuté služby v zmluvne dojednanej cene bola fakturovaná za kalendárny mesiac, v ktorom boli služby poskytnuté /fa. č. 20110017, 201102066, 70593884 a i./.

V súvislosti s čerpaním výdavkov v oblasti služieb bola vykonaná aj kontrola zákonnosti a správnosti postupu pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovného pomeru a spôsob ich evidencie v súlade s ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení n.p., kde bolo zistené nasledovné :

Výdavky na odmeny za práce mimo pracovného pomeru /pol. 637027/ boli v r. 2011 čerpané vo výške 8.567,40 € a v roku 2012 vo výške 12.102,84 €. Kontrolnej skupine bolo predložených 12 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, uzatvorených pre výkon práce v roku 2011. Jednalo sa o dohody o vykonaní práce /DoVP/. V roku 2012 bolo uzatvorených 33 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 2 dohody o pracovnej činnosti DoPČ, 30 DoVP a 1 dohoda o brigádnickej práci študentov /DoBPŠ/.

Kontrolou obsahu DoPČ bolo zistené, že boli uzatvorené na výkon práce - zastupovanie v pedagogickej oblasti a personálno - mzdovej práci.

Kontrolou predmetných dohôd neboli zistené nedostatky a obsahovali požadované náležitosti v zmysle § 228a, bod 2/, ZP.

Preverením DoVP bolo preukázané, že boli uzatvorené v súlade s § 226 ZP s vymedzením pracovnej úlohy, dohodnutej odmeny, doby na výkon pracovnej úlohy a dohody boli uzatvorené najskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Jednalo sa o zabezpečenie prác ako krúžková činnosť /volejbal/, zastupovanie v ŠKD, upratovacie práce, zastupovanie v ŠJ a iné práce.

DoBPŠ bola uzatvorená na zabezpečenie práce s nadanými deťmi z matematiky, a to v súlade s § 227 a § 228 ZP.

Podľa § 224 ods.2, písm. d/ ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Kontrolou predmetnej evidencie dohôd nebolo zistené porušenie požadovaného zákonného postupu.

Kontrolou dodržiavania pravidiel a postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na dodanie tovarov, zákazky na poskytnutie služieb a zákazky na uskutočnenie stavebných prác v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. neboli zistené nedostatky. S účinnosťou od 1.4.2011 bola riaditeľkou školy vydaná interná smernica v zmysle novely č. 58/2011 k zákonu o verejnom obstarávaní. Predmetná smernica vymedzuje finančný limit pre zákazky na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác, kedy kontrolovaná organizácia nevykonáva pri použití metódy zadávania zákazky s nízkou hodnotou prieskumu trhu. Preverením dokladov súvisiacich s verejným obstarávaním bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle vyššie uvedeného interného predpisu a k jednotlivým zákazkám boli doložené požadované doklady, t.j. cenové ponuky uchádzačov, záznam z vykonaného prieskumu trhu.

Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav vykonávaných činností, súvisiacich s čerpaním výdavkovej časti rozpočtu za preverované obdobie za postačujúci. Nedostatky menej závažného charakteru, uvedené v texte správy, boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu vykonávania kontroly.

k bodu 3/

Majetok preverovanej organizácie je v účtovníctve členený na analytických účtoch podľa zdrojov financovania na vlastný, zverený a cudzí. Je vedený v podpornom programe podľa zdrojov financovania, názvu, nadobúdacej ceny, dátumu obstarania, podľa stredísk a jeho uloženia. Podľa doby použiteľnosti a ceny sa člení na dlhodobý a krátkodobý majetok.

Obstaranie dlhodobého majetku je v účtovníctve vedené na analytických účtoch podľa jednotlivých investičných akcií schválených v rozpočte. 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 hmotný majetok organizácia sleduje na podsúvahových účtoch.

Podľa § 6 ods. 3, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení n.p., je účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s §29 a §30 citovaného zákona. Riaditeľkou kontrolovanej organizácie bol dňa 12.12.2011 vydaný príkaz pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov. V zmysle citovaného zákona bola vykonaná dokladová inventarizácia majetku, zásob, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2011 s následným vysporiadaním rozdielov do 20.1.2012. Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe. Inventarizácia bola vykonaná menovanou ústrednou inventarizačnou komisiou a 22 dielčimi inventarizačnými komisiami. Výkon sa zameral v rozsahu: - dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok, majetok v operatívnej evidencii, skladové zásoby, peniaze, ceniny, stav na bankových účtoch, pohľadávky, záväzky. Na základe predloženia inventúrnych súpisov ÚIK porovnala inventovaný stav so stavom v hlavnej knihe a súvahe a nezistila žiadny rozdiel.

Starosta MČ B-NM Mgr. Rudolf Kusý v zmysle § 6 ods. 3 a § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení n.p. vydal príkaz dňa 28.11.2012, v ktorom uložil riaditeľom rozpočtových organizácií, zriadených miestnym zastupiteľstvom, vykonať riadnu inventarizáciu majetku záväzkov a ich rozdielov k 31.12.2012. Riaditeľka ZŠsMŠ Odborárska 2, vymenovala dňa 12.12.2012 ÚIK v zložení: predseda a dvaja členovia a 20 DIK. Ustanovením určila IK na pokladničnú hotovosť, IK na finančné prostriedky na bankových účtoch, škodovú komisiu a likvidačnú komisiu.

Kontrolná skupina preverila stavy majetku na účtoch 021, 022, 031 porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe, súvahe a so súvisiacimi dokladmi.

K 31.12.2012 organizácia vykazovala stav majetku - stavby z cudzích zdrojov – ktorý plne súhlasí s účtom 021003 v hodnote 174.160,25 €. Stavby - zverené MČ B-NM - plne súhlasí s účtom 021002 v čiastke 262.240,69 €. Hodnota dlhodobého hmotného majetku na účte 022 - stroje, prístroje, zariadenia - samostatné hnutelné veci zverené z Magistrátu – účet č. 022001 bez rozdielu súhlasí v čiastke

7.184,45 €. Žiadny rozdiel nie je ani na účte č. 022002 – Samostatné hnutelné veci zverené MČ B-NM v sume 1.459,70 €. Žiadny rozdiel nie je ani na účte č. 022003 v čiastke 6.039,39 €. Bezo zvyšku súhlasí skutočný stav s účtovným stavom na účte č. 031003 pozemky – majetok z cudzích zdrojov v sume 982.073,09 €.

Kontrolná skupina vykonávala zisťovanie porovnávaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe. K 31.12.2012 bolo v oprávkach 081xxx a 082xxx zistené, že oprávky k stavbám z cudzích zdrojov sú v sume 225.984,15 € a oprávky k stavbám MČ B–NM – 12.570,00 €, kde účtovný stav plne súhlasí so skutočným stavom. Oprávky k samostatným hnutelným veciam t.j. 082001 vo výške 7.184,45 € a oprávky k samostatným hnutelným veciam zriaďovateľa – 3.925,85 €, bezo zvyšku súhlasí účtovný stav so skutočným stavom.

Pri inventarizácii materiálových nákladov na účte 112 - materiál na sklade ŠJ bol k 31.12.2012 fyzickou inventúrou zistený stav zásob v hodnote 180,90 € plne súhlasí účtovný stav so skutočným stavom.

Pokladňa 211000 k 31.12.2012 nevykazovala pri inventarizácii žiaden zostatok, čo je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V priebehu roka 2012 bola vykonaná inventarizácia pokladne štyrikrát, bez zistenia rozdielov a nedostatkov.

ZŠsMŠ Odborárska 2 má vedených sedem bankových účtov, ktoré kontrolná skupina podrobila nepriamej kontrole, t. j. štúdiu predložených dokladov.

Podľa výpisov k 31.12.2012 bol účtovný a skutočný stav bezo zvyšku nasledovný: Účet školskej jedálne 221001 stav 104,06 €, darovací účet 221002 stav 252,19 €, depozitný účet 221003 k 31.12.2012 mal hodnotu 32.388,63 €. Na účte projektu Socrates bola suma 19,96 €. Zostatok na účte sociálneho fondu 221100 bol 1.783,16 €. 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. a čerpanie výdavkov zo sociálneho fondu bolo v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie SF a boli odsúhlasené so zástupcom odborovej organizácie. Účty výdavkový 222000 a príjmový 223000 mali nulový stav.

Rovnako aj účet peniaze na ceste č. 261000 bol k 31.12.2012 nulový.

Pohľadávky na štyroch účtoch k 31.12.2012 vykazovali nasledovný stav: Pohľadávky – nájomné č. účtu 318xxx mal stav 2.790,40 €. Pohľadávky – odberné faktúry č. 318000 mal hodnotu 495,00 €, pohľadávky strava 315001 bol v čiastke 298,11 € a poskytnuté prevádzkové preddavky č. 314000 v hodnote 11.674,10 €.

Kontrolná skupina inventarizáciou účtu č. 331 – zamestnanci, zistila hodnotu 19.427,32 €.

Výberovou metódou kontrolná skupina prekontrolovala postup a správnosť inventúrneho súpisu dlhodobého a krátkodobého majetku so zameraním na skutočný stav, vyjadrený v nadobúdacej cene, v oprávkach a zostatkovej cene v porovnaní s účtovným stavom.

DHM – Materská škola: v celkovej hodnote 14.363,24 €. Napr. Interaktívna tabuľa p. č. 74, inv. č. 260, miestnosť 1210, hodnota v NC 1.190,00 €, zostatková cena 0.

DHM – Školská jedáleň: v celkovej hodnote 21.342,95 €. Napr. Plynový sporák ALBA, p. č. 15, inv. č. 32, miestnosť 1208, hodnota v NC 1.392,30 €, zostatková cena 0.

DHM – Základná škola v celkovej hodnote 64.826,89 €. Napr. Dataprojektor, p. č. 71, inv. č. 614, miestnosť 0101, hodnota v NC 1.481,55 €, zostatková cena 0. Oplotenie detského ihriska s bránkou p. č. 121, inv. č. 650 DDHM, miestnosť 0000, hodnota v NC 1.490,00 €, zostatková cena 0.

Kontrolnou skupinou zistené skutočnosti v majetku ZŠsMŠ Odborárska boli konzultované a preverené v hlavnej knihe.

Vzhľadom na vyššie uvedené, kontrolná skupina konštatuje, že stav na preverovanom úseku činnosti je na požadovanej úrovni, t.j. organizácia vedie evidenciu majetku prehľadne, v časovom slede a v členení na jednotlivé strediská na majetok vlastný a zverený a vykonané inventarizácie boli v súlade s príslušnými právnymi normami a vnútornými normami.

Záver :

Vykonanou kontrolou ZŠ s MŠ Odborárska 2 zameranou na preverenie hospodárenia organizácie za roky 2011 a 2012 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu ako i evidenciu majetku organizácie a dodržiavania súvisiacich vnútorných noriem a ich aktualizácie, neboli zistené nedostatky, ktoré by mali byť premietnuté do návrhu nápravných opatrení. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaný záznam z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Odborárska ul. 2.

Kontrolované doklady súvisiace s predmetom kontroly potvrdili stav, že organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý kontrolovaný subjekt spravuje, zodpovedá dokladovému stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k času konania inventarizácie.

Kontrolná skupina záverom hodnotí prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinností ako zodpovedný a na požadovanej úrovni.

Uznesenie z 21. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 15. apríla 2014

21/04 Miestne zastupiteľstvo

s ch v a ľ u j e

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

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 23

proti : 0

zdržali sa : 0