

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 15.12.2015

S p r á v a

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

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

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

Spracovateľ :

Ing. Ján Dubravec
pracovník ÚMK

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Iveta Kopásková
riaditeľka ZŠ s MŠ

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

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 2014, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č. 22/04 dňa 03.06.2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Českej ul. č.10 a jej hospodárskych stredísk. Súčasťou Základnej školy je aj Materská škola Rešetkova 6, Materská škola Osadná 5, Školský klub detí, Školská jedáleň pri ZŠ a Školská jedáleň pri MŠ Rešetkova. Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2012 a 2013 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami podľa jednotlivých hospodárskych stredísk /HS/.

S p r á v a

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

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 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 22/04 dňa 3.6.2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Českej ul. č. 10 a jej hospodárskych stredísk. Súčasťou Základnej školy je aj Materská škola Rešetkova 6, Materská škola Osadná 5, Školský klub detí, Školská jedáleň pri ZŠ a Školská jedáleň pri MŠ Rešetkova.

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2012 a 2013 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami podľa jednotlivých hospodárskych stredísk /HS/.

Program kontroly bol zameraný na :

1. HS Základná škola
2. HS Školský klub detí pri ZŠ
3. HS Materská škola Rešetkova 6
4. HS Materská škola Osadná 5
5. HS Školská jedáleň pri ZŠ
6. HS Školská jedáleň pri MŠ Rešetkova

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 v jednotlivých HS boli zabezpečované nasledovne:

k bodu 1/

Základná škola s materskou školou na Českej ul.č.10 bola zriadená rozhodnutím MZ MČ B-NM dňa 1.7.2002 ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

Základná škola ponúka deťom s hudobným talentom rozšírené vyučovanie hudobnej výchovy. Spolupracuje so Slovenskou filharmóniou na projekte "Hudobná akadémia" a v škole pôsobí aj hudobné oddelenie Základnej umeleckej školy so sídlom na Háľkovej ul.. V školskom roku 2011/2012 bol stav žiakov k 31.8.2012 v počte 251, zaradených v 12 triedach 1. až 9. ročníka. V školskom roku 2012/2013 dosiahol stav žiakov k 31.8.2013 počet 233, zaradených v 11 triedach 1. až 9. ročníka.

Nakladanie a hospodárenie rozpočtovej organizácie s finančnými prostriedkami, ktoré sú verejnými prostriedkami, upravuje zákon 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 prostriedkami, prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadil záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na rok 2012 a 2013 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. 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 osnove 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 neskorších predpisov (n.p.) a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná organizácia vydanú Smernicu pre vedenie účtovníctva, ako aj ostatné interné predpisy súvisiace s jej činnosťou. Ich dodržiavanie bolo preverené v rámci kontroly jednotlivých bodov programu kontroly. Prevádzkový poriadok školy bol vydaný v súlade s Vyhláškou č.527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež so zameraním na organizáciu výchovno-vzdelávacej činnosti, režim stravovania, zásobovanie pitnou vodou, čistotu a údržbu priestorov školy, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií a iné požadované náležitosti a bol schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva v Bratislave dňa 20.3.2008.

V zmysle zákona NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., bolo vykonané finančné usporiadanie vzťahu kontrolovanej organizácie k rozpočtu MČ B-NM a usporiadanie nákladov a výnosov za roky 2012 a 2013.

Vykonanou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov kontrolovanej organizácie za obdobie rokov 2012 a 2013, boli zistené nasledovné skutočnosti :

Celkový objem rozpočtu príjmov bol pre rok 2012 schválený vo výške 140.000,00 €, upravený na 115.339,00 € a plnenie bolo vo výške 167.338,13 €, čo bolo oproti upravenému rozpočtu 145,1 %-né plnenie. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.77 bolo v časti bežných príjmov na položke "Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku" povolené zníženie rozpočtových prostriedkov na originálnych kompetenciách vo výške 24.896,00 €. Jednalo sa o pozastavenie príjmu z prenájmu budovy súkromnému gymnáziu, s použitím uvedenej finančnej čiastky na financovanie bežných výdavkov ostatných ZŠsMŠ v pôsobnosti MČ B-NM. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.64 bola povolená úprava rozpočtu navýšením grantov a transferov vo výške 235,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že Základná škola (HS 65) k 31.12.2012 dosiahla bežné príjmy vo výške 128.036,26 €. Z toho predstavovali príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku (kategória 210) čiastku 52.869,04 €, v tom príjem za prenájom druhej budovy ZŠ sumu 49.790,88 € a príjem za prenájom telocvične a tried sumu 3.078,16 €. Ostatné príjmy (292) boli vo výške 75.167,22 €, z toho najvyššiu čiastku 63.849,61 € tvorila refakturácia za energie súkromnému gymnáziu School s r.o., ktorému ZŠ prenajíma budovu 2. stupňa. V rámci uvedenej položky boli ďalšie príjmy za energie z prenájmu nebytových priestorov a dobropisy energie za r. 2011.

Pre rok 2013 bol celkový objem rozpočtu príjmov kontrolovaného subjektu schválený vo výške 160.210,00 €, upravený na 110.544,82 € a plnenie príjmov bolo

v objeme 106.997,39 €, čo bolo oproti upravenému rozpočtu 96,8 %-né plnenie. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.9 bola povolená úprava rozpočtu navýšením grantov a transferov vo výške 124,82 €.

K 31.12.2013 Základná škola (HS 65) dosiahla z vyššie uvedenej čiastky bežné príjmy v objeme spolu 66.897,86 €, z toho príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 4.085,58 €, čo predstavoval príjem za prenájom tried a telocvične. Na základe listu starostu MČ B-NM č.881/2012 zo dňa 14.6.2012, zriaďovateľ znížil kontrolovanej organizácii príjmy a výdavky rozpočtu za nájom budovy pre súkromné gymnázium o 49.790,00 €, t.j. rozpočet uvedenej položky, schválený vo výške 53.000,00 € bol upravený na 3.210,00 €. Predmetné príjmy prešli do rozpočtu škôl s použitím pre základné školy a predškolské zariadenia.

Ostatné príjmy boli v objeme 62.810,89 €, z toho 56.189,68 € bola refakturácia za energie súkromnému gymnáziu School s r.o., a ďalšie príjmy boli za energie z prenájmu nebytových priestorov a za pedagogickú prax.

V rámci príjmov rozpočtu roku 2013 predstavovali pre ZŠ granty a transfery (300) čiastku 300,00 €. Jednalo sa o finančný dar v uvedenej výške na základe Darovacej zmluvy č.18/2013 na nákup dresov na florbal. Preverení boli zistené, že finančný dar bol použitý v súlade s jeho účelovým určením, t.j. bolo zakúpených 16 ks dresov celkovo v hodnote 300,00 € (fa č.20130655/13). Zároveň bolo zistené, že ZŠ nemá zriadený darovací účet a predmetné finančné prostriedky boli prijaté priamo na príjmový účet organizácie, čím došlo k porušeniu § 23, ods.1/ a ods. 2/, zákona č.523/2004 Z.z., t.j. prostriedky podľa ods.1/, „Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy...“, ktoré vedie rozpočtová organizácia na samostatnom mimorozpočtovom účte.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že OZ Rodičovské združenie pri ZŠsMŠ Česká v roku 2012 na základe 8 darovacích zmlúv a v roku 2013 na základe 1 darovacej zmluvy, uzatvorených v zmysle § 628 a nasl. Občianskeho zákonníka, darovala kontrolovanému subjektu vecné dary, ako napr. rôzne učebné pomôcky, nábytok, kolobežky a i. dary pre potreby jednotlivých HS. Prílohu darovacích zmlúv tvoril odovzdávajúci a preberajúci protokol vrátane špecifikácie predmetu zmluvy. Dary boli zakúpené z finančných prostriedkov získaných z 2% daní.

Preverení zmlúv o nájme nebytových priestorov, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2012 so 16 nájomcami a v roku 2013 s 10 nájomcami neboli zistené nedostatky. Nájom a podnájom nebytových priestorov upravuje zákon č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení n.p.. Predmetné zmluvy obsahovali zákonné náležitosti zmluvy o nájme podľa § 3, ods. 3, cit. zákona, t.j. predmet nájmu, účel nájmu, dobu nájmu a výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Obsahom zmlúv boli aj ďalšie podstatné náležitosti, ako práva a povinnosti zmluvných strán, ukončenie nájmu a iné ustanovenia zmluvy. Náhodným výberom preverené úhrady za nájom a služby neboli zistené nezrovnalosti. Úhrady boli realizované v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Predmetné zmluvy boli zaevidované v zozname zmlúv za príslušný kalendárny rok.

Kontrolou dokladov súvisiacich s prenájomom nebytových priestorov (učebne, chodba, WC) prenajímateľovi ZUŠ Háľkova 56, BA za účelom výučby hudobnej náuky, spevu a hry na hudobné nástroje, vždy na obdobie školského roku, neboli zistené nedostatky. Nájomné v školskom roku 2012/2013 bolo dohodou zmluvných strán stanovené na 1,00 €/rok. Súčasťou zmluvy bol aj prepočet spotreby energií (elektrická energia, teplo, voda) na 1 mesiac. Nájomné za prenajaté priestory

v školskom roku 2013/2014 bolo stanovené v zmysle cenníka na prenájom nehnuteľného majetku ZŠsMŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM, schváleného MZ MČ B-NM dňa 11.6.2013, a to vo výške 1,50 €/1 hodina (50%-ná zľava za účasť detí z vlastnej školy nad 90%). Úhrady za predmetný nájom a služby boli realizované na príjmový účet prenajímateľa.

Uzatvorením zmluvy č.2/2005 a 2 dodatkov k predmetnej zmluve, kontrolovaný subjekt prenajíma so súhlasom zriaďovateľa priestory budovy ZŠ na prevádzku súkromného štvorročného (päťročného) gymnázia so zameraním na cudzie jazyky, informatiku a telesnú výchovu, Súkromnej obchodnej akadémie a Súkromnej základnej umeleckej školy a na prevádzku školskej jedálne (SCHOOL s r.o.). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30.6.2020. Kontrolou úhrad nájomného neboli zistené nedostatky a na základe faktúry prenajímateľa boli realizované podľa dohodnutých zmluvných podmienok, t.j. štvrťročne dopredu v dohodnutej výške. Faktúry za energie (elektrická energia, voda, teplo) hradila kontrolovaná organizácia z výdavkového účtu a následne ich refakturovala súkromnému gymnáziu.

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

V roku 2012 boli preverovaného subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 729.370,61 € a ich čerpanie vo výške 729 315,77 € bolo nasledovné :

- prenesené kompetencie - 298.242,00 €
- originálne kompetencie - 268.500,00 €
- vlastné príjmy - 141.896,79 €
- Soc. znevýhodnení žiaci - 800,00 €
- Vzdelávacie poukazy - 7.360,00 €
- LVVZ,plavecký - 4.007,00 €
- školné pre MŠ - 7.083,00 €
- príspevky na stravu - 993,20 €
- príspev. na učeb. pomôcky - 199,20 €
- dary - 234,58 €

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2012 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 36,99 € (originálne kompetencie) na účet zriaďovateľa a dňa 6.12.2012 nevyčerpanú dotáciu vo výške 17,85 € (prenesené kompetencie) Úradu práce a sociálnych vecí SR.

Bežné výdavky pre rok 2012 boli schválené v celkovom objeme 707.462,00 €, úpravou rozpočtu znížené na 701.951,25 € a čerpanie bolo vo výške 729.315,77 €, čo predstavovalo 103,9 % čerpanie. Z uvedenej čiastky predstavovalo čerpanie bežných výdavkov pre HS Základná škola sumu 420.807,49 €, z toho čerpanie podľa jednotlivých položiek rozpočtu bolo nasledovné :

- na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610) bolo čerpaných 185.421,83 € z celkových výdavkov vo výške 350.611,90 €,

- na poistné a príspevok do poisťovní (620) bolo čerpanie vo výške 62.705,15 € z celkových výdavkov 119.781,05 €,
- na energie, vodu a komunikácie (632) bolo čerpaných 105.567,19 € z celkových výdavkov vo výške 148.622,14 € (dodávatelia energií : tepelná energia - Novbyt s r.o., elektrická energia - ZSE Energia, plyn - SPP, vodné, stočné - BVS a.s.).
- na materiál (633) bolo čerpanie vo výške 18.574,97 € oproti celkovým výdavkom vo výške 38.939,38 €. Z uvedenej čiastky bolo najvyššie čerpanie v ppol. 633001- interiérové vybavenie, a to vo výške 4.281,47 €. Jednalo sa o nákup stolovej zostavy a stoličiek do zasadacej miestnosti v sume 2.182,75 € (fa č.123056) a o nákup skrine na triedenie kníh a stoličiek do zborovne ZŠ v sume 2.098,72 € (fa č.123055). Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Nákup bol zabezpečený v procese verejného obstarávania a bol vypracovaný záznam z prieskumu trhu. Fakturovaná suma za dodaný tovar bola v súlade s predloženou cenovou ponukou. V rámci čerpania predmetných výdavkov bol pre HS ZŠ ďalej zabezpečený bezhotovostný nákup materiálu, ako výpočtová technika, tonery, OOPP, čistiace prostriedky, kancelárske potreby, interaktívna tabuľa, projektor, uhlová brúška, telefónna ústredňa, motorový vysávač. V hotovosti bol zabezpečený nákup údržbárskeho materiálu, kancelárskych potrieb, čistiacich potrieb, nákup kníh a iný potrebný materiál. Okrem drobného nákupu bolo v roku 2012 v hotovosti zakúpených aj 20 ks stoličiek do učebne výpočtovej techniky v hodnote 559,80 € (VPD č.106/12) a v roku 2013 boli v hotovosti hradené knihy v hodnote 501,00 € (VPD č.249/13). Preverení náhodne vybraných dokladov, týkajúcich sa nákupu materiálu neboli zistené nezrovnalosti. K účtovným dokladom (faktúra, VPD) boli doložené doklady súvisiace s nákupom (objednávka, dodací list, blok z registračnej pokladnice).
- na rutinnú a štandardnú údržbu (635) bolo čerpaných 8.353,99 € z celkového čerpania výdavkov vo výške 11.735,64 €. Boli zabezpečené rôzne revízie a opravy zariadení, elektroinštalatérske práce. Najvyššie čerpanie bolo z ppol. 635006 - údržba budov, priestorov a objektov, a to vo výške 5.691,98 €. V rámci toho bola zabezpečená výmena PVC v kanceláriách vedenia školy v sume 777,50 € (fa č.323056). Kontrolnej skupine boli predložené doklady k verejnému obstarávaniu predmetnej dodávky prác (3 cenové ponuky, záznam z prieskumu trhu). Ich preverení nedostatky zistené neboli. Ďalej boli vymaľované priestory ZŠ, ale aj MŠ Osadná a ŠJ Česká v sume spolu 4.004,00 €. Dodávateľ bol vybraný v procese verejného obstarávania. Bolo zistené, že výdavky za predmetné práce boli zaúčtované na HS ZŠ, neboli rozúčtované podľa hospodárskych stredísk, t.j. na ZŠ, MŠ a ŠJ. Podľa vyjadrenia ekonómky školy, faktúra za práce neobsahovala rozpis prác a cenu práce pre jednotlivé strediská a faktúra nebola dodávateľovi vrátená na doplnenie potrebných údajov.
- na služby (637) predstavovalo čerpanie sumu 39.429,08 € oproti celkovým výdavkom vo výške 57.727,76 €. Najvyššie čerpanie bolo z ppol. 637027 - odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, a to vo výške 17.994,06 €. Dohody o vykonaní práce (DoVP) boli uzatvorené v súlade s § 226 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce na zabezpečenie rôznej krúžkovej činnosti (španielčina, stolný tenis, florbal, cvičenia z M, SJ, tanečný krúžok a i.). Na zabezpečenie prác (záhradnícke práce, upratovanie priestorov školy, spracovanie miezd, zimná údržba) boli v súlade s § 228a zákona č.311/2001 Z.z. uzatvorené dohody o pracovnej činnosti (DoPČ) v rozsahu najviac 10 hod. týždenne. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2012, vedená v súlade s § 224, ods. 2, bod d/ zákona

č.311/2001 Z.z.. V zmysle § 224, ods.2, písm. e/, kontrolovaný subjekt vedie evidenciu pracovného času zamestnancov, vykonávajúcich prácu na základe DoPČ.

Z položky služby boli ďalej kryté výdavky na zabezpečenie deratizácie objektov, revízie plynových zariadení, poistenie budovy ZŠ, upratovacie práce (umývanie okien na budove ZŠ), upratovanie školských priestorov po výmene okien na budove školy a iné služby. Ďalej bol zabezpečený orez stromov v areáli ZŠ v sume 1.935,15 € (fa č.120803). Dodávateľ bol vybraný po vykonaní prieskumu trhu s predloženou najnižšou cenovou ponukou. Kontrola účtovných dokladov nepreukázala nedostatky. V rámci uvedenej položky boli služby BOZP a PO zabezpečené v zmysle zmluvy č.21/09/BOZPPO uzatvorenej dňa 1.11.2009 na dobu neurčitú. Preverení platieb za predmetné služby bolo zistené, že úhrady boli realizované podľa zmluvne dohodnutej ceny (120,00 € bez DPH/kvartálne, t.j. 144,00 € s DPH).

- na bežné transfery (642) zahŕňajúce nemocenské dávky a stravné - hmotná núdza bolo čerpaných 755,28 € z celkových výdavkov 1.897,90 €.

Kapitálové výdavky v roku 2012 čerpané neboli.

V roku 2013 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie spolu v objeme 715.282,30 € a ich čerpanie vo výške 715.167,74 € bolo nasledovné :

- prenesené kompetencie - 301.143 €
- originálne kompetencie - 280.520,63 €
- vlastné príjmy - 106.173,33 €
- soc. znevýhodnení žiaci - 600,00 €
- za mimor. výsledky žiakov - 1.000,00 €
- 5% zvýšenie platu - 8.584,00 €
- vzdelávacie poukazy - 7.221,00 €
- plavecký výcvik - 280,00 €
- korčuliarsky kurz - 150,00 €
- školné pre MŠ - 7.718,00 €
- príspevky na stravu - 1.070,55 €
- prís. na učeb. pomôcky - 199,20 €
- dary - 508,03 €

Kontrolou bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2013 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu vo výške 114,56 € na účet zriaďovateľa.

Pre rok 2013 bol schválený celkový rozpočet bežných výdavkov vo výške 738.622,00 €, upravený na 718.601,20 € a čerpanie bolo vo výške 715.167,74 €, čo je 99,5 % čerpanie. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie bežných výdavkov pre HS ZŠ vo výške 385.488,37 €, z toho čerpanie podľa jednotlivých položiek rozpočtu bolo nasledovné :

- na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610) bolo čerpaných 197.346,61 € z celkových výdavkov vo výške 371.514,00 €,
- na poistné a príspevok do poisťovní (620) bolo čerpanie vo výške 69.259,96 € z celkových výdavkov 130.177,06 €,
- na energie, vodu a komunikácie (632) bolo čerpaných 89.215,95 € z celkových výdavkov vo výške 136.901,23 €,
- na materiál (633) bolo čerpanie vo výške 8.169,66 € oproti celkovým výdavkom vo výške 23.373,12 €. Z uvedenej čiastky bolo najvyššie čerpanie v ppol. 633002 - výpočtová technika, a to vo výške 4.423,96 €. Pre ZŠ bolo zakúpených 11 ks

počítačov a 1 ks farebnej tlačiarne (fa č.105613). Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s predmetnou zákazkou bola dňa 11.12.2013 riaditeľkou školy zverejnená na webovom profile školy výzva na predloženie cenovej ponuky s lehotou do 17.12.2013 do 12,00 hod. mailom na adresu školy. V zmysle zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 18.12.2012 bolo konštatované, že v stanovenej lehote nebola predložená žiadna cenová ponuka a predmetná zákazka bola zabezpečená priamym zadáním fy RNDr. M. Mackov.

- na rutinnú a štandardnú údržbu (635) bolo čerpaných 2.905,41 € z celkového čerpania výdavkov vo výške 13.391,57 €. V tom boli zabezpečené okrem požadovaných revízií zariadení a drobných opráv aj práce súvisiace s vymaľovaním priestorov ZŠ v sume 2.327,00 € (fa č.20132). Na dodanie prác bol vykonaný prieskum trhu a boli predložené 3 cenové ponuky. Kontrolou fakturácie neboli zistené nedostatky.

- na služby (637) predstavovalo čerpanie sumu 17.990,20 € oproti celkovým výdavkom vo výške 37.663,02 €. Najvyššie čerpanie bolo na vyplatenie odmien zamestnancov mimopracovného pomeru v sume 7.394,10 €. Jednalo sa o opakované zabezpečenie prác (pracovnej úlohy) ako v predchádzajúcom období. Kontrolou uzatvorených DoVP bolo preukázané porušenie § 224, ods.2, písm. e/, zákona č.311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení n.p., t.j. nebola vedená evidencia pracovného času zamestnancov so zaznamenaním dĺžky časového úseku, v ktorom sa práca vykonala. Uvedená povinnosť pre zamestnávateľa vyplýva zo zákona č.361/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, s účinnosťou od 1.1.2013. V prípade DoPČ bola evidencia pracovného času vedená v súlade so Zákonníkom práce. Taktiež boli zabezpečené ostatné služby súvisiace s chodom organizácie (OLO, služby technika BOZP a PO, počítačové služby, deratizácia objektov a i.).

- na bežné transfery (642) zahŕňajúce nemocenské dávky a stravné - hmotná núdza bolo čerpaných 600,58 € z celkových výdavkov 2.147,74 €.

Kapitálové výdavky v uvedenom roku čerpané neboli.

V súvislosti s kontrolou dodržiavania pravidiel a postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, 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. Organizácia postupovala v súlade s citovaným zákonom a v súlade s vnútornou smernicou č.2/2012 k verejnému obstarávaniu a smernicou č.3/2013 k verejnému obstarávaniu, vydané v zmysle zákona č.95/2013 Z.z., ktorý mení a dopĺňa zákon č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 1.7.2013.

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti HS Základná škola za postačujúci.

k bodu 2/

Školský klub detí (ŠKD) je súčasťou školy a zabezpečuje pre žiakov, plniacich si povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania. ŠKD detí nie je iba pokračovaním školského vzdelávania a nie je chápaný ani ako sociálna služba na stráženie detí. ŠKD riadi priamo riaditeľka školy.

Školský poriadok školského klubu detí je základnou organizačnou a pracovno-právnou normou kontrolovanej organizácie. Je vypracovaný na základe zákona č.243/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, vyhlášky MŠ SR č.306/2009 Z.z. a ďalších platných predpisov. Kontrolou jednotlivých ustanovení Školského poriadku ŠKD organizácie neboli zistené nedostatky. Je zameraný na riadenie a organizáciu, prevádzku, zaraďovanie žiakov, výchovno-vzdelávaciu činnosť, dochádzku žiakov, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť a príspevok na úhradu za pobyt detí v ŠKD.

Celkove sa riadi práca a činnosť ŠKD vydaným Výchovným programom ŠKD pri ZŠsMŠ s platnosťou od 1.9.2009 s operatívnou revidovanosťou dňa 3.9.2011 a dňa 30.8.2012.

Pedagogická práca v školskom klube detí má svoje špecifiká. Deťom zabezpečuje:

- priestor na odpočinok a rekreáciu,
- zaujímavé využitie voľného času, aby sa deti mohli realizovať v činnostiach, ktoré ich zaujímajú,
- podmienky na kvalitnú prípravu na vyučovanie,
- program činnosti tak, aby tvoril predovšetkým funkciu relaxačnú a sociálnu,
- tvorivosť detí.

Priemerný počet detí nie je väčší ako 25 detí na jedno oddelenie. Školský klub detí je v priestoroch tried, v ktorých sa počas dopoludňajších hodín vyučuje. Pre potreby ŠKD je vyčlenená i jedna herňa na prízemí, v ktorej sa deti sústreďujú pred vyučovaním od 6.30 h do 7.45 h a popoludní od 16.00 h do 17.30 h. Táto miestnosť je zároveň kmeňovou herňou aj pre jedno oddelenie po vyučovaní.

ŠKD má k dispozícii telocvičňu, posilňovňu, učebňu s interaktívnou tabuľou, počítačovú miestnosť, školskú knižnicu, školský dvor s pieskoviskom a preliezačkami. Pri činnostiach v ŠKD sa využívajú didaktické hry, hračky a športové náčinie.

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov ŠKD za obdobie rokov 2012 a 2013, boli kontrolnou skupinou skontrolované jednotlivé účty podľa účtov economickej osnovy. Hlavná kategória 600 - bežné výdavky spolu, predstavuje v r. 2012 stav 53.190,00 € a v r. 2013 stav 58.236,04 €. V kategórii 610 - mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnanie, v r. 2012 bolo čerpanie spolu 31.070,06 € a v roku 2013 spolu 27.959,40 €, čo je oproti minulému roku menej o 3.110,66 €, a to z dôvodu zníženia počtu pracovníkov. Zníženie sa prejavilo fakticky vo všetkých položkách. V roku 2013 stúplo čerpanie v kategórii 630 - tovary a ďalšie služby, o 8.588,70 € a v kategórii 632 - energie, voda a komunikácie, predstavovalo čerpanie v r. 2013 viac oproti predchádzajúcemu roku o 6.598,29 €. V kategórii 633 - materiál a služby a jeho položkách nastala v r. 2013 úspora o 2.893,75 € oproti r. 2012. Rutinná a štandardná údržba - kategória 635, bola čerpaná len v r. 2013, a to v položke výpočtová technika v čiastke 703,75 €. Kategória 637 - ostatné tovary a služby bolo v r. 2013 čerpanie o 4.180,47 € vyššie oproti r. 2012. Najväčší vplyv na čerpanie v r. 2013 mali položky - všeobecné služby (OLO, pranie, dezinfekcia, kľúče...) v čiastke 2.280,15 € a odmeny na základe dohôd o vykonaní práce v sume 2.668,69 €. V kategórii 640 - bežné transfery bolo čerpanie v oboch rokoch, a to výdavky na nemocenské dávky 86,21 € v r. 2012 a 269,07 € v r. 2013. Kapitálové výdavky v r. 2012 a 2013 čerpané neboli.

Listom zn. č.26/2012/FIN zo dňa 16.2.2012 MÚ B-NM zaslal ZŠsMŠ Česká, rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2012 - limity. V prenesených kompetenciách bol stanovený normatív, pre ŠKD

na rok 2012 na jedno dieťa 300,00 €, čo pri počte detí 123 predstavovalo čiastku 36.900,00 €.

Pre rok 2013 VZN č.7/2012 MČ B-NM zo dňa 11.12.2012 určuje výšku dotácie 320,00 € na jedno dieťa, kde pri počte detí 115 to predstavuje 36.800,00 €.

Výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD je určená VZN MČ B-NM. Konkrétna výška príspevku je uvedená v rozhodnutí riaditeľa školy na príslušný školský rok. Teda pre rok 2012 bol mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v čiastke 13,00 € za jedno dieťa. Pre rok 2013 bola mesačná čiastočná úhrada stanovená na 15,00 € za jedno dieťa.

Kontrolná skupina na mieste overila správnosť a účelnosť vynakladania finančných prostriedkov, pričom nezistila žiadne pochybenie. Zistila, že finančné prostriedky sú vynakladané na činnosť a plnenie úloh daných v bode f/, organizačného poriadku platného od 3. 9. 2007.

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina konštatuje, že zistený skutočný stav overený kontrolnou skupinou nemá odchylný charakter oproti prijatým smerniciam vydanými pre činnosť v ŠKD pri ZŠsMŠ Česká.

k bodu 3/

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Nové Mesto v súlade s platnými právnymi normami, uznesením č.27/2002, zriadilo dňom 01.07.2002 Základnú školu s materskou školou ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Organizácia vznikla zlúčením rozpočtových organizácií a predškolského zariadenia, t.j. Základná škola Česká 10, Materská škola Osadná 5 a Materská škola Rešetkova 6.

V dokumentácii Materskej školy (MŠ) na Rešetkovej ulici a Materskej školy (MŠ) na Osadnej ulici sa uvádza stavebná kapacita na počet detí a tried. Pri určení maximálneho počtu detí v daných vekových kategóriách sa vychádza zo zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní v znení n.p. s povoleným počtom detí na veľkosť triedy.

Na základe žiadosti v zmysle § 28, ods.10 a ods.11, zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Štátna školská inšpekcia udelila výnimku vyššieho počtu detí zaradených v školskom roku 2009/2010 do MŠ na Rešetkovej ulici a MŠ na Osadnej ulici.

V roku 2010 riaditeľstvo školy požiadalo Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto o posúdenie a schválenie Prevádzkového poriadku pre MŠ Osadná a MŠ Rešetkova. Uvedený úrad vydal dňa 26.05.2010 rozhodnutie, ktorým rozhodol konanie vo veci posúdenia návrhu účastníka konania o schválenie prevádzkových poriadkov výchovno - vzdelávacích zariadení prerušiť do doby odstránenia nedostatkov. Podľa odôvodnenia bol účastník konania vyzvaný na odstránenie nedostatkov, t.j. zosúladenia najvyššieho počtu detí tried s plošnými parametrami denných miestností do 30 dní od doručenia výzvy.

Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto (RÚVZ B hl. m.) rozhodol dňa 05.01.2011 konanie vo veci posúdenia návrhu účastníka konania, t.j. ZŠsMŠ Česká 10 na schválenie prevádzkových poriadkov výchovno - vzdelávacích zariadení MŠ na Osadnej a MŠ na Rešetkovej zastaviť s odôvodnením, že dňa 10.11.2010 bolo podanie doplnené o prepracované prevádzkové poriadky, ktoré však nie sú v súlade s vyhláškou MZ SR č.527/2007 Z.z. o podrobnostiach

a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež a listom zo dňa 25.11.2010 bolo uskutočnené opakované vyzvanie na doplnenie podania. Z uvedeného dôvodu sa pristúpilo k zastaveniu konania.

RÚVZ B hl. m. vykonal dňa 29.02.2012 následnú kontrolu v oboch materských školách s tým, že vyzval štatutárneho zástupcu materských škôl, aby sa do 31.03.2012 vyjadril a navrhol primeraný termín na odstránenie zistených nedostatkov.

RÚVZ B hl. m. vykonal v rokoch 2012, 2013 a 2014 ďalšie následné kontroly materských škôl, kde opakovane uložil štatutárnemu zástupcovi vykonať opatrenia na nápravu v predchádzajúcom znení.

V náväznosti na vyššie uvedené zistenia v čase konania kontroly Prevádzkový poriadok v objekte MŠ na Rešetkovej 6 nebol schválený RÚVZ B hl. m.. Riaditeľke školy bolo dňa 13.10.2014 doručené oznámenie o začatí správneho konania vo veci uloženia pokuty za správny delikt, v ktorom sa uvádza, že v školskom roku 2013/2014 bol počet zapísaných detí 79 a štatutárny zástupca MŠ Rešetkova sa v liste zn.ZŠ-779/2013 zaviazal, že v tom školskom roku zníži počet o minimálne 5 detí, čo nebolo zrealizované.

Na základe oznámenia o začatí správneho konania vo veci uloženia pokuty za správny delikt - nezosúladenie počtu zapísaných detí s hygienickými požiadavkami predškolského zariadenia Materská škola so sídlom Rešetkova 6, starosta MČ B-NM vydal dňa 20.10.2014 zákaz prijímať deti do predškolského zariadenia MŠ Rešetkova 6 na školský rok 2015/2016.

Kontrolou vecného a finančného vymedzenia majetku, ktorý škola spravuje na základe protokolu o zverení majetku hl. mesta SR Bratislavy - MČ B-NM a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov do správy ZŠsMŠ Česká 10 boli preverené údaje v zriaďovacej listine, ako i následné protokoly o zverení majetku v správe MČ B-NM a údaje vyplývajúce z vykonaných inventarizácií.

V zmysle príkazu riaditeľky ZŠsMŠ Česká bola podľa § 29 a § 30, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a článku 28, ods. 4 a ods. 5, písm. c/, Štatútu hl. mesta SR Bratislavy vykonaná riadna fyzická a dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2012, ako aj ku dňu 31.12.2013. Pre realizáciu tohto príkazu bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia s určeným termínom vykonania fyzickej a dokladovej inventarizácie. Ústredná inventarizačná komisia porovnala inventúrny stav s účtovným stavom, pričom neboli zistené inventarizačné rozdiely v dokladoch.

Kontrolou inventarizácie majetku ZŠsMŠ Česká bolo zistené, že účtovný stav majetku, t.j. budovy a pozemky sú členené na získané od zriaďovateľa z cudzích zdrojov (majetok magistrátu prevedený do vlastníctva zriaďovateľa na základe protokolu) a budovy zverené od zriaďovateľa (následné protokoly o zverení majetku).

Majetok magistrátu bol prevedený do vlastníctva zriaďovateľa na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode nehnuteľností do vlastníctva MČ, t.j. budova MŠ Rešetkova v hodnote 39.439,35 € a pozemky v hodnote 87.382,99 €. Budova MŠ Rešetkova v hodnote 61.486,69 € je účtovaná na základe následných protokolov o zverení majetku od zriaďovateľa, t.j. stavebné práce, interiérové vybavenie, rekonštrukcia strešného plášťa a úprava vnútorných povrchov, stavebné úpravy oplotenia a rekonštrukcia kanalizačnej prípojky. Hmotný majetok predškolského zariadenia bol preverený porovnaním s inventúrnym súpisom dlhodobého majetku.

Účtovný stav bol súhlasný so skutočným stavom vyjadreným v nadobúdacej cene, resp. zostatkovej cene. Organizácia postupuje v súlade s vnútornou smernicou „Účtovné zásady pre členenie majetku a záväzkov“, „Postup pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku“ a „Vykonávanie inventarizácie a evidencie majetku“.

V roku 2012 na základe darovacích zmlúv Rodičovské združenie pri ZŠsMŠ Česká darovalo bezplatne MŠ Rešetkova nábytok z firmy Baribal a NOMI land s.r.o, ktorý bol zakúpený z finančných prostriedkov získaných z 2% daní. Podľa špecifikácie predmetu zmluvy sa jedná o nábytok v hodnote 1.362,00 € a 1.023,00 €. V roku 2013 Rodičovské združenie darovalo MŠ hracie prvky v hodnote 306,20 €. Uvedené predmety sú zapísané v inventúrnych súpisoch.

V súlade so zákonom NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo uskutočnené za roky 2012 a 2013 finančné vysporiadanie vzťahov rozpočtu, ako aj vysporiadanie nákladov a výnosov. V náväznosti na uvedené bola prekontrolovaná hlavná kniha hospodárenia, zúčtovanie finančných prostriedkov so zriaďovateľom, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov vrátane rozpočtových opatrení a výsledok finančného usporiadania.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia, ktoré sú ustanovené v piatej časti, § 19, zákona č.523/2004 Z.z. a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami, ktoré sú ustanovené v siedmej časti, §§ 21 až 28 zákona. Kontrolovaná organizácia je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet obce, t.j. zriaďovateľ jej určuje po schválení vlastného rozpočtu záväzné ukazovatele (príjmy a výdavky).

Rozpočet školy je zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky, vrátane ich vecného vymedzenia. Kontrolovaná organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom vkladovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Kontrolovaný subjekt v rámci rozpočtového hospodárenia odvádza získané príjmy zo svojej činnosti (príjmový účet) na účet zriaďovateľa. Medzi zriaďovateľom a rozpočtovou organizáciou dochádza k presunu reálnych finančných prostriedkov z účtu obce na účet organizácie.

Kontrolou plnenia príjmovej časti rozpočtu ZŠsMŠ Česká za roky 2012 a 2013 bolo zistené, že v roku 2012 bol schválený rozpočet celkovo v položke bežných príjmov vo výške 140.000,00 €, z toho poplatky za MŠ a ŠKD vo výške 33.930,00 €. V roku 2013 bol rozpočet v položke bežných príjmov schválený obdobne, t.j. celkovo vo výške 140.000,00 € z toho poplatky za MŠ a ŠKD vo výške 33.930,00 €.

Poplatky za MŠ Rešetkova boli dosiahnuté v roku 2012 vo výške 7.701,25 € a v roku 2013 vo výške 8.138,60 €. Jedná sa o príspevky prijaté od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť v zmysle § 23, písm. j/ zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v súlade s osobitnými školskými predpismi o materských školách a školských zariadeniach. Kontrolou uvedených príjmov boli preverené údaje o počte detí, ktoré navštevovali materskú školu v kontrolovanom období, náhodným výberom dochádzka detí, predpisy a úhrady poplatkov v náväznosti na príjmový účet organizácie vedený v Prima banke, a.s. (8423703003).

V účtovníctve organizácie boli preverené účtovné doklady BA2 (druhové členenie). Jedná sa o interné doklady (ID), ktoré boli vecne a číselne preskúmané a sú v súlade s rozpočtom obce na príslušný rok. Táto skutočnosť je potvrdená ekonómkou zodpovednou za účtovný prípad, zaúčtovanie a overenie, ako i pracovníkom organizácie, ktorý účtovný doklad schválil, t.j. riaditeľkou školy. Uvedené ID sú doložené výpismi z príjmového účtu, ktoré potvrdzujú bankové transakcie, ako aj transakcie Slovenskej pošty, a.s. (doložený zoznam poštových poukazov). Došlé platby sú ekonómkou priradované pre identifikáciu podľa hospodárskeho strediska, t.j. MŠ Rešetkova – č. 14, resp. MŠ Osadná – č. 11.

V roku 2012 navštevovalo MŠ Rešetkova spolu 94-95 detí (4 triedy) a v roku 2013 spolu 94 detí. Poplatky boli predpisované a uhrádzané v súlade s prílohami k VZN č.4/2014, t.j. v kontrolovanom období pre školský rok 2011/2012 a 2012/2013 bola stanovená výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením vo výške 13,00 € a pre školský rok 2013/2014 vo výške 15,00 €.

Kontrolou bežných výdavkov za služby a tovary vynaložené na prevádzkovanie materských škôl boli preverené jednotlivé výdavkové kategórie, t.j. námatkovým spôsobom kategórie 610 a 620 (mzdy a platy, poistné a príspevky), 632 (energie), 633 (materiál a služby), 635 (rutinná a štandardná údržba), 637 (ostatné tovary a služby). Rozpočtová organizácia v kontrolovanom období pre predškolské zariadenia neobstarávala hmotný, resp. nehmotný majetok v zmysle zákona o dani z príjmov, t.j. použité finančné prostriedky nemali charakter kapitálových výdavkov.

Na prevádzku MŠ Rešetkova boli v roku 2012 platby za tovary a služby čerpané v celkovej výške 121.897,45 € a v roku 2013 vo výške 129.353,38 €, z toho:

- mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania vrátane poistného a príspevkov do poisťovní – v roku 2012 vo výške 90.431,21 € a v roku 2013 vo výške 98.574,71 €.

Náhodným výberom bolo preverené rozúčtovanie miezd (Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou – MŠ Rešetkova pre 8 pedagogických a 3 nepedagogických zamestnancov materskej školy). Nedostatky zistené neboli. Sú tu zahrnuté všetky plnenia fyzickým osobám za výkon verejných funkcií uhrádzované podľa príslušných predpisov, t.j. zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadenia vlády SR č.341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme. Námatkovou kontrolou výšky a zloženia funkčného platu, resp. odpočítania zákonných zrážok neboli zistené nedostatky. Pracovné zmluvy sú uzatvárané v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce, zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a vnútroorganizačných predpisov zamestnávateľa, s ktorými boli zamestnávateľom oboznámení. Podľa Kolektívnej zmluvy, ktorú organizácia uzatvorila so Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku sú vyplácané i osobné príplatky. Vyplatenie odmien a doplatkov je písomne odôvodnené. Zamestnávateľ sa zaviazal zasielať výplatu raz mesačne na osobné účty zamestnancom, ktoré si zriadili v peňažných ústavoch podľa vlastného výberu. V prípade dvoch pracovníčok bolo vyplácanie mzdy uskutočňované v hotovosti, ktorá skutočnosť bola odôvodnená exekútorských zablokovaním účtu v banke.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z., v náväznosti na zákon č.438/2013 Z.z., ktorým sa upravujú platové tarify pedagogických a odborných zamestnancov a na rozhodnutie vlády SR, týkajúce sa rastu platov nepedagogických zamestnancov

regionálneho školstva zodpovedajúcej úrovni 5 % tarifných platov starosta MČ B-NM vydal rozpočtové opatrenie povoľujúce zvýšiť rozpočtové prostriedky na uvedený účel. Kontrolovanej organizácii bola v roku 2013 poskytnutá dotácia vo výške 8.584,00 €.

- energie, voda a komunikácie - v roku 2012 vo výške 16.488,01 € a v roku 2013 vo výške 16.447,56 €. Predpisové zálohy, ako i vyúčtovania energií sú súhlasné s vykazovanými stavmi. Taktiež pokladničné doklady pri vyúčtovaní poštových služieb (podľa HS). Jedná sa o výdavky na všetky druhy energií, poštových a telekomunikačných služieb a komunikačnej infraštruktúry. Materské školy majú výdavky za vodu, elektrickú energiu a tepelnú energiu sledovanú samostatne podľa príslušného hospodárskeho strediska. Platby za opakované dodávky zemného plynu sú realizované na základe harmonogramu budúcich platieb podľa odberných miest a predpokladanej spotreby za fakturované obdobie a koncoročné vyúčtovania (zmluva – SPP, a.s.). Platby za vodné a stočné sú realizované podľa odberných miest, výpočtu a odpočtu podľa čísla vodomero (zmluva - BVS, a.s.). Náklady za spotrebu elektrickej energie čerpadiel TUV za objekty MŠ sú fakturované, resp. dobropisované na základe dohodnutých preddavkov za opakované dodávky tepelnej energie a dodávky SV na prípravu TUV a vyúčtovanie podľa skutočných nákladov podľa nameranej hodnoty čerpadiel (zmluva - NOVBYT, s.r.o.). Telefónne služby sú uhrádzané na základe vykázaných mesačných poplatkov (zmluva - Slovak Telekom, a.s.). Poštovné je uhrádzané na základe žiadanky na drobný nákup prostredníctvom pokladne organizácie a doloženého výdavkového pokladničného dokladu a poštového podacieho hárku (Slovenská pošta, a.s.).

- materiál a služby - v roku 2012 vo výške 6.814,27 € a v roku 2013 vo výške 2.604,08 €.

Jedná sa najmä o interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy a časopisy, pracovné odevy. Uvedený materiál je zabezpečovaný prevažne za hotové prostredníctvom pokladne na základe žiadanky na drobný nákup a doložených pokladničných dokladov. Zakúpené a vydané pracovné odevy a obuv sú evidované na samostatných kartách vedených podľa zamestnancov HS. V prípade ostatného všeobecného materiálu (napr. čistiace prostriedky, posypová soľ, knihy, časopisy, noviny, učebné pomôcky, benzín do kosačky, tlačivá, resp. tabuľové sklo) boli zakúpené za hotové podľa požiadaviek MŠ. Okrem vyššie uvedeného drobného materiálu boli zakúpené i koberce, resp. CD prehrávač pre MŠ Osadná, pre MŠ Rešetkova tabuľové sklo a úhrada zasklievania (všeobecné služby), resp. úhrada revízie komínov (údržba) 635.

Materská škola vykonáva platby predovšetkým v bezhotovostnej forme. Vo výnimočných prípadoch po predchádzajúcom súhlase riaditeľky je podľa vnútornej smernice „Dodržiavanie pokladničnej disciplíny a drobný nákup“ povolené využívať aj hotovostné platby za drobný nákup, resp. služby. Peniaze v hotovosti boli použité účelne a hospodárne. V súvislosti s uvedeným bola preverená pokladničná kniha a potvrdenky odsúhlasených pokladničných operácií.

Ostatné materiály a služby boli uhrádzané na základe vystavených faktúr. V sledovanom období bol pre MŠ zabezpečený orez stromov (RONDO, s.r.o.), knihy (Grapa Media, s.r.o., Pro Solutions, s.r.o., ARES, s.r.o., INFRA Slovakia, s.r.o.), čistiace prostriedky (DeLUX-SM, s.r.o., DIMARKO), tlačivá (ŠEVT, a.s.), interiérové vybavenie (JK a pictures, s.r.o., NOMilnd,s.r.o., Herceg-HV, Drevokom, PROFIL NÁBYTOK), počítačové služby (RNDr. M. Mackov).

Došlé faktúry sú preskúmané z hľadiska čerpania rozpočtových položiek a predkladané na kontrolu prípustnosti riaditeľke školy. Príkazy na úhradu podpisujú dvaja pracovníci v zmysle podpisového vzoru. Prílohu faktúr v zmysle vnútornej „Smernice pre vedenie účtovníctva“ tvorí objednávka, dodací list, žiadanka na vystavenie objednávky, prípadne iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu dokumentujúceho skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

- rutinná a štandardná údržba - v roku 2012 vo výške 955,77 € a v roku 2013 vo výške 4.667,31 €.

Jednalo sa o údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, techniky a náradia, t.j. odborné prehliadky a skúšky elektrického zariadenia (Ing. Ján Vicena vybraný na základe zhodnotenia ponúk na zadanie zákazky podľa § 9, ods.9, zákona o verejnom obstarávaní), odborná prehliadka výťahu na Osadnej (LIFSTAV, s.r.o.), vodoinštalačné práce (Juraj Fehér), prevádzková kontrola plynu, odborná prehliadka kotolne a servis plyn. kotlov (Mgr. Kovalčík Milan), revízia tlakových zariadení (ECOPASCAL), kontrola a oprava hasiacich prístrojov a tlakové skúšky hydrantov (PYROTEAM, s.r.o.). Uvedené práce boli vykonávané podľa harmonogramu na základe objednávky. Boli doložené osvedčeniami o odbornosti, resp. živnostenským listom, ako i správami o vykonaných prácach.

- ostatné tovary a služby - v roku 2012 bolo čerpanie tejto položky v celkovej výške 7.144,98 € a v roku 2013 vo výške 5.226,56 €, z toho výdavky za všeobecné služby boli v roku 2012 vo výške 4.413,57 € a v roku 2013 vo výške 2.720,00 €.

Jednalo sa o vykonávanie činnosti pracovnej zdravotnej služby v zmysle platných predpisov na základe uzatvorenej mandátnej zmluvy (PZS, s.r.o.), služby technika BOZP na základe uzatvorenej zmluvy o vykonávaní pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (Milan Bojňanský), vykonávanie deratizačných prác v zmysle VZN č.10/2002 na základe objednania prác (Demi) a počnúc jesennou deratizáciou 2013 bola MČ B-NM vybraná spoločnosť K-TRIDE, spol. s.r.o. (verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou), počítačové služby (RNDr. M. Mackov), pranie a žehlenie na základe zmluvy o poskytovaní služieb (Patrik Halo – H+H) doložených objednávkami a dodacími listami, servis rohoží zachytávajúcich nečistoty, na základe zmluvy o servisnom prenájme rohoží (Lindstrom, s.r.o.), havarijná služba (Rigo Peter). Na riešenie havarijného stavu ležatej kanalizácie bola vybraná firma podľa zákona o verejnom obstarávaní (Juraj Fehér). Taktiež bola na základe prieskumu trhu vybraná firma na obklad radiátorov v MŠ (PROFIL NÁBYTOK, s.r.o.). Uvedená firma bola vybraná i na dodanie zostavy na chodbu v elokovanom pracovisku MŠ Osadná. K vykonaným činnostiam sú doložené pracovné protokoly. Odvoz a likvidácia komunálneho odpadu je zabezpečovaná a uhrádzaná mesačne, podľa zmluvne stanoveného poplatku, t.j. 1 nádoba typu 20, počet odvozov 4 (zmluva – Hl. mesto SR Bratislava).

Okrem vykonávania uvedených činností sú tu zahrnuté i náklady súvisiace s poistením „Školák úrazové poistenie“ na základe zmluvy (Generali Poist'ovňa, a.s.) a poistenia budovy MŠ na základe poistnej zmluvy (Allianz – Slovenská poist'ovňa), resp. školenia na základe objednávky (Národný ústav celoživotného vzdelávania).

- bežné transfery - v roku 2012 bolo čerpanie na nemocenské dávky vo výške 63,21 € a v roku 2013 vo výške 154.98 €.

V súvislosti s vyššie uvedenými úhradami výdavkov bol preverený výdavkový účet organizácie (8423706001) - výpisy a doklady označené organizáciou BA1, finančné krytie, príkazy na úhradu (príkazca, predkladateľ), likvidačné listy k faktúram, vykonanie predbežnej kontroly v súlade s § 9, zákona č.502/2001 Z.z., súlad so zmluvou, resp. objednávkou, schválenie finančnej operácie, námatkovo predkontácia predpisu a rozpočtová klasifikácia.

Rozpis finančných prostriedkov vychádza z počtu detí, ktorým príslušné zariadenie poskytuje služby a náročnosti na personálne a prevádzkové zabezpečenie činnosti zariadenia. Objemy finančných prostriedkov pre verejné materské školy sa určujú ako pre verejné školy.

V roku 2012 bol pre MŠ Rešetkova poskytnutý normatívny príspevok (súčet mzdového a prevádzkového normatívu) spolu vo výške 128.340,00 €, z toho normatív - 93 detí x 1.250,00 € = 116.250,00 € a školné - 93 detí x 13,00 € x 10 mesiacov = 12.090,00 €.

V roku 2013 bol poskytnutý MŠ normatívny príspevok spolu vo výške 136.300,00 €, z toho normatív - 94 detí x 1.300,00 € = 122.200,00 € a školné - 94 detí x 15,00 € x 10 mesiacov = 14.100,00 €.

Kontrolou zúčtovania finančných prostriedkov, ktoré boli organizácii poskytnuté ako nenormatívne príspevky na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ neboli zistené nedostatky. Finančné prostriedky boli použité na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Dotácia - školné (Krajský školský úrad) pre MŠ bola organizácii v roku 2012 poskytnutá vo výške 7.083,00 € a v roku 2013 vo výške 7.718,00 €. Použitie uvedených finančných prostriedkov organizácia sleduje samostatne. Jedná sa o príspevok pre deti MŠ zriaďovateľa, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky (§ 6b/ zákona č.597/2003 Z.z.).

Starosta MČ B-NM v roku 2012 poskytol organizácii na jej žiadosť finančný príspevok na plavecký výcvik vo výške 10,00 € pre žiaka školy a taktiež pre predškolačku MŠ. Plaveckého výcviku sa zúčastnilo 11 detí z MŠ Rešetkova. V roku 2013 to bolo 18 detí z MŠ Rešetkova. Poskytnutá dotácia bola riadne vyúčtovaná a na finančné oddelenie MÚ B-NM bol doložený zoznam detí, ktoré absolvovali plavecký výcvik s podpisom zákonného zástupcu, ktorý prevzal príspevok.

Kontrolou nakladania a hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, hospodárenia so zvereným majetkom školy a vykonávania predbežnej finančnej kontroly možno konštatovať zo strany vedenia školy dodržanie príslušných ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n.p. a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

k bodu 4/

Tak ako je popísané v úvode bodu 3/ vykonanej kontroly v ZŠsMŠ Česká, aj MŠ Osadná mala problém so schválením Prevádzkového poriadku. V čase konania kontroly nebol Prevádzkový poriadok pre objekt materskej školy na Osadnej 5 schválený. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - sekcia regionálneho

školy, na základe žiadosti o zmene siete škôl predloženej ZŠsMŠ Česká, preskúmala potrebné doklady podľa § 32 a § 46 zákona č.71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov a podľa § 18, ods.2, zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. rozhodla o zmene siete škôl a školských zariadení SR, ktorej zmena spočíva "v zaradení Elokovaného pracoviska Osadná 5 Bratislava, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Česká 10, Bratislava, do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s účinnosťou od 1.9.2014. Predmetné elokované pracovisko poskytuje predprimárne vzdelanie".

Na základe vyššie uvedeného rozhodnutia Regionálny úrad verejného zdravotníctva hlavného mesta so sídlom v Bratislave rozhodol o vyhovení návrhu účastníka konania a vydal súhlas s uvedením priestorom elokovaného pracoviska – Materskej školy na Osadnej 5 v Bratislave do prevádzky pre 32 zapísaných detí predškolského veku. Súčasne podľa § 13, ods.4, písm. b/, zákona č.355/2007 Z.z., schválil prevádzkový poriadok predmetného predškolského zariadenia.

Kontrolou vecného a finančného vymedzenia majetku, ktorý škola spravuje na základe protokolu o zverení majetku hl. mesta SR Bratislavy do správy MČ B-NM a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov zverených do správy ZŠsMŠ Česká boli preverené údaje v zriaďovacej listine, ako i následné protokoly o zverení majetku v správe MČ B-NM a údaje vyplývajúce z vykonaných inventarizácií.

Majetok magistrátu bol prevedený do vlastníctva zriaďovateľa na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode nehnuteľností do vlastníctve MČ, t.j. budova MŠ Osadná v hodnote 79.298,18 € a pozemky v hodnote 92.262,50 €. Budova MŠ Osadná je účtovaná na základe následných protokolov o zverení majetku od zriaďovateľa, t.j. stavebné práce, úprava vnútorných povrchov, stavebné úpravy oplstenia a rekonštrukcia strechy a zvodov. Inventár predškolského zariadenia bol preverený porovnaním s inventúrnym súpisom dlhodobého majetku. Hmotný majetok predškolského zariadenia bol preverený porovnaním s inventúrnym súpisom majetku a dlhodobého majetku. Účtovný stav bol súhlasný so skutočným stavom vyjadreným v nadobúdacej cene, resp. zostatkovej cene. Organizácia postupuje v súlade s vnútornou smernicou „Účtovné zásady pre členenie majetku a záväzkov“, „Postup pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku“ a „Vykonávanie inventarizácie a evidencie majetku“.

V zmysle príkazu riaditeľky ZŠsMŠ Česká bola podľa § 29 a § 30, zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a článku 28, ods. 4 a ods. 5, písm. c/, Štatútu hl. mesta SR Bratislavy vykonaná riadna fyzická a dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2012, ako aj ku dňu 31.12.2013. Pre realizáciu tohto príkazu bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia s určeným termínom vykonania fyzickej a dokladovej inventarizácie. Ústredná inventarizačná komisia porovnala inventúrny stav s účtovným stavom, pričom neboli zistené inventarizačné rozdiely v dokladoch.

Rodičovské združenie pri ZŠsMŠ Česká v roku 2012 bezplatne darovalo MŠ Osadná z finančných prostriedkov 2% získaných daní podľa špecifikácie predmetu zmluvy čistiace zariadenie KIRBY a príslušenstvo v hodnote 400,00 €. Uvedené zariadenie je predmetom inventúrnych súpisov.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu - ukazovateľ MŠ Osadná bolo zistené, že uhradené poplatky v roku 2012 boli vo výške 4.133,95 € a v roku 2013 vo výške 4.614,10 €. Kontrolou plnenia uvedených príjmov boli preverené počty detí, ktoré navštevovali materskú školu v kontrolovanom období, námatkovým spôsobom dochádzka detí, predpis a úhrada poplatkov.

V roku 2012 navštevovalo uvedenú MŠ spolu 46 detí (2 triedy) a v roku 2013 to bolo spolu 47 detí. Poplatky boli predpisované a uhrádzané v súlade s prílohami k VZN č.4/2014, t.j. v kontrolovanom období pre školský rok 2011/2012 a 2012/2013 bola stanovená výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením vo výške 13,00 € a pre školský rok 2013/2014 vo výške 15,00 €.

V novembri 2013 organizácia uzatvorila zmluvu o nájme nebytových priestorov so Súkromnou základnou umeleckou školou - Výtvarný ateliér LADON, z ktorej vyplýva prenájom priestorov nachádzajúcich sa v objekte budovy MŠ na Osadnej. Doba nájmu bola dohodnutá od 2.09.2013 do 28.6.2014. Podľa bankového výpisu predmetná SZUŠ uhradila na príjmový účet školy za rok 2013 dohodnuté nájomné prenájatých priestorov vo výške 30,00 € a náklady spojené s nájmom vo výške 40,00 €.

Kontrolou bežných výdavkov za služby a tovary vynaložené na prevádzkovanie materských škôl boli preverené jednotlivé výdavkové položky, t.j. námatkovým spôsobom kategórie 610 a 620 (mzdy a platy, poistné a príspevky), 632 (energie), 633 (materiál a služby), 635 (rutinná a štandardná údržba), 637 (ostatné tovary a služby). Rozpočtová organizácia v kontrolovanom období pre predškolské zariadenia neobstarávala hmotný, resp. nehmotný majetok v zmysle zákona o dani z príjmov, t.j. použité finančné prostriedky nemali charakter kapitálových výdavkov.

Na prevádzku MŠ Osadná boli v roku 2012 platby za tovary a služby čerpané v celkovej výške 66.065,29 € a v roku 2013 vo výške 68.918,24 €, z toho:

- mzdy a platy vrátane poistného a príspevkov do poisťovní – v roku 2012 vo výške 48.217,71 € a v roku 2013 vo výške 53.556,50 €.

Náhodným výberom bolo preverené rozúčtovanie miezd (Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou - MŠ Osadná pre 4 pedagogických a 1 nepedagogického zamestnanca materskej školy). Nedostatky zistené neboli.

- energie, voda a komunikácie - v roku 2012 vo výške 8.115,91 € a v roku 2013 vo výške 9.118,79 €. Predpisové zálohy, ako i vyúčtovania energií sú súhlasné s vykazovanými stavmi. Taktiež pokladničné doklady pri vyúčtovaní poštových služieb (podľa HS) sú súhlasné.

- materiál a služby - v roku 2012 vo výške 3.717,02 € a v roku 2013 vo výške 2.604,08 €. Zabezpečenie nákupu interiérového vybavenia, v roku 2013 i výpočtovej techniky, všeobecného materiálu, kníh a časopisov a pracovných odevov a obuvi bolo realizované v súlade s vnútornými smernicami kontrolovanej organizácie.

- rutinná a štandardná údržba - v roku 2012 vo výške 1.433,70 € a v roku 2013 vo výške 325,36 €. Zabezpečenie údržby zariadení a techniky a priestorov MŠ bolo realizované v súlade s vnútornými smernicami kontrolovanej organizácie.

- ostatné tovary a služby - v roku 2012 vo výške 4.580,95 € a v roku 2013 vo výške 3.313,51 €. Úhrady za školenia, poistenia a najmä všeobecné služby boli realizované v súlade s vnútornými smernicami kontrolovanej organizácie.

- bežné transfery – v sledovaných rokoch čerpané neboli.

V súvislosti s vyššie uvedenými úhradami výdavkov bol preverený výdavkový účet organizácie (8423706001) - výpisy a doklady označené organizáciou BA1, finančné krytie, príkazy na úhradu (príkazca, predkladateľ), likvidačné listy k faktúram, vykonanie predbežnej kontroly v súlade s § 9, zákona č.502/2001 Z.z., súlad so zmluvou, resp. objednávkou, schválenie finančnej operácie, námatkovo predkontácia predpisu a rozpočtová klasifikácia.

V roku 2012 bol pre MŠ Osadná poskytnutý normatívny príspevok (súčet mzdového a prevádzkového normatívu) spolu vo výške 62.100,00 €, z toho normatív - 45 detí x 1.250,00 € = 56.250,00 € a školné - 45 detí x 13,00 € x 10 mesiacov = 5.850,00 €. V roku 2013 bol poskytnutý MŠ normatívny príspevok spolu vo výške 69.600,00 €, z toho normatív - 48 detí x 1.300,00 € = 62.400,00 € a školné - 48 detí x 15,00 € x 10 mesiacov = 7.200,00 €.

Kontrolou zúčtovania finančných prostriedkov, ktoré boli organizácii poskytnuté ako nenormatívne príspevky na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ neboli zistené nedostatky. Finančné prostriedky boli použité na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Dotácia - školné pre MŠ bola organizácii v roku 2012 poskytnutá vo výške 7.083,00 € a v roku 2013 vo výške 7.718,00 €.

Starosta MČ B-NM v roku 2012 poskytol organizácii na jej žiadosť finančný príspevok na plavecký výcvik vo výške 10,00 € pre žiaka školy a taktiež pre predškolača MŠ. Plaveckého výcviku sa zúčastnilo 8 detí z MŠ Osadná. Poskytnutá dotácia bola riadne vyúčtovaná (na finančné oddelenie MÚ B-NM doložený zoznam detí, ktoré absolvovali plavecký výcvik s podpisom zákonného zástupcu, ktorý prevzal príspevok).

Kontrolou nakladania a hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, hospodárenia so zvereným majetkom školy a vykonávania predbežnej finančnej kontroly možno konštatovať zo strany vedenia školy dodržanie príslušných ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n.p. a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

k bodu 5/

Školská jedáleň pri ZŠsMŠ Česká 10, ako i školská jedáleň Rešetkova 6, má vypracovaný a schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania podľa ustanovení § 52, ods.1, písm. e/ a § 26, ods.4, písm. m/, zákona č.355/2007 Z.z. Podľa určenia rozsahu činnosti sa v ŠJ pripravujú pokrmy do 300 jedál denne. Biologicky rozložiteľný a ostatný odpad pravidelne odoberá firma INTA, s.r.o., ecol Trade, s.r.o. a Michal Szalay, s ktorými má kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy o poskytovaní služieb. Kontrola

činnosti prevádzkárne ŠJ bola zameraná na vedenie operatívno-technickej evidencie.

Kontrolou inventarizácie majetku za roky 2012 a 2013 boli preverené inventarizačné zápisy fyzického a účtovného stavu majetku ŠJ, t.j. OTE, DHM, HIM a súpisu potravín na sklade. Na základe protokolov o zverení majetku bol preverený zverený majetok ŠJ Česká (veľkokuchynský kotol, digestor a sporák). Škola odpisuje majetok rovnomerne na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov z ceny, ktorou je majetok ocenený v účtovníctve. Škola má zaradený majetok do odpisových skupín, na základe ktorých realizuje odpisovanie majetku (vstupná cena, doba odpisovania, ročný odpis). Okrem uvedeného boli preverené vykázané preplatky a nedoplatky stravné a nevyfakturované dodávky potravín ŠJ (doriešené začiatkom nasledujúceho roka).

Kontrolovaná organizácia mala v čase konania kontroly vypracovanú vnútornú smernicu o činnosti a prevádzke zariadenia školského stravovania z roku 2002, ktorá bola aktualizovaná priebežne dodatkami. V priebehu výkonu kontroly riaditeľka školy vydala novú smernicu č.3/2014 platnú pre ŠJ pri ZŠ Česká 10, výdajňu stravy v MŠ na Osadnej 5 a v ŠJ pri MŠ Rešetkova 6, ktorej prílohu tvorí stanovená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v zariadeniach školského stravovania, ktorú hradí zákonný zástupca na jednu dennú stravnú jednotku na jedno dieťa a žiaka. Uvedená smernica bola dopracovaná i o postup zabezpečenia preplatkov za stravné lístky. V účtovníctve školy boli zistené preplatky zo stravného z predchádzajúcich rokov vedených na účte 324 000 „Stravné“. Podľa vyjadrenia a čestného prehlásenia riaditeľky školy a vedúcej ŠJ bývalým žiakom nebolo možné vrátiť preplatky za stravné z neznámych dôvodov. Úspešnosť vrátenia preplatkov bola minimálna z dôvodu zmeny adresy a telefónnych kontaktov, ktorými škola disponovala. Výška týchto preplatkov predstavovala ku dňu 30.09.2014 čiastku 880,60 € v ŠJ Česká a 655,26 € v MŠ Rešetkova. Na základe konzultácie s vedúcou referátu účtovníctva MÚ B-NM preplatky zo stravného z predchádzajúcich rokov vedené vo výkaze stravovaných osôb a v účtovníctve školy sa preúčtovali na účet 602 000 „Stravné výnosy“ v celkovej výške 1.486,87 € k 31.10.2014.

Podľa vyjadrenia riaditeľky školy a vedúcej ŠJ v súčasnosti preplatky vzniknuté na stravnom z neodobratých obedov v prípade ukončenia dochádzky žiaka do školy sú vrátené po písomnej žiadosti rodiča na číslo účtu uvedené v tejto žiadosti. Preplatky na stravnom vzniknuté odhláškami zo stravovania do 25. dňa aktuálneho mesiaca sa počas dochádzky žiakov do školy odpočítajú z výšky stravného na nasledujúci mesiac.

Školská jedáleň predkladá výdajky, príjemky a stav zásob sumárnym výstupom programu GL SOFT Košice. Uvedeným programom sa vypíňajú aj poštové poukazy na úhradu stravného. Úhrada nákladov na stravovanie sa vykonáva mesačne vopred v súlade s VZN MČ B-NM č.4/2008.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu za roky 2012 a 2013 boli preverené príjmy organizácie - stravné v školských stravovacích zariadeniach, ktorých súčasťou sa v súlade s prílohou č.6 k VZN s platnosťou od 1.1.2012 stávajú režijné náklady vo výške 2,00 € mesačne. Pre kontrolované obdobie, t.j. školský rok 2011/2012 a 2012/2013 bolo stravné v ŠJ stanovené pre ZŠ 1.stupeň vo výške 0,95 € a 2.stupeň vo výške 1,01 €, v predškolských zariadeniach spolu 1,12 € (desiata 0,26 €, obed 0,64 € a olovrant 0,22 €). Pre školský rok 2013/2014 bolo stravné

upravené iba pre materské školy spolu na 1,27 € (desiata 0,30 €, obed 0,72 € a olovrant 0,25 €).

V zariadeniach školského stravovania sa môžu stravovať i zamestnanci školy, ktorým zamestnávateľ poskytuje príspevok na stravné zo sociálneho fondu vo výške určenej v Kolektívnej zmluve t.j. 55 % celkovej sumy - 1,28 €/obed a podľa vnútornej smernice, týkajúcej sa tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu (0,10 €/obed).

Celkové príjmy za predaj výrobkov - réžia, 55 % stravy boli dosiahnuté v roku 2012 za ŠJ Česká, ktorá zabezpečuje stravu aj do výdajne stravy MŠ na Osadnej, vo výške 8.157,04 € a v roku 2013 vo výške 8.882,80 €. Priemerný počet stravníkov v roku 2012 bol pre 1.stupeň ZŠ 115, resp.110, pre 2.stupeň ZŠ 62, resp. 65, zamestnancov 25 a detí MŠ Osadná 32, resp. 31. V roku 2013 pre 1.stupeň ZŠ 98, resp. 97, pre 2. stupeň ZŠ 72, resp. 75, zamestnancov 22 a detí MŠ Osadná 31, resp. 29 (január - júl, september – december).

Kontrolou bežných výdavkov za služby a tovary vynaložené na prevádzkovanie ŠJ pri ZŠ Česká a MŠ Rešetkova boli preverené jednotlivé výdavkové položky, t.j. námatkovým spôsobom kategórie 610 a 620 (mzdy a platy, poistné a príspevky), 632 (energie), 633 (materiál a služby), 635 (rutinná a štandardná údržba), 637 (ostatné tovary a služby). Rozpočtová organizácia v kontrolovanom období pre zariadenia školského stravovania neobstarávala hmotný, resp. nehmotný majetok v zmysle zákona o dani z príjmov, t.j. použité finančné prostriedky nemali charakter kapitálových výdavkov.

Na prevádzku ŠJ Česká boli v roku 2012 čerpané výdavky celkovo vo výške 48.864,00 € a v roku 2013 vo výške 52.449,38 €, z toho:

- mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania vrátane poistného a príspevkov do poisťovní - v roku 2012 vo výške 26.785,04 € a v roku 2013 vo výške 27.944,76 €.

Náhodným výberom bolo preverené rozúčtovanie miezd (Stravovacie zariadenie - ŠJ Česká pre 5 zamestnancov jedálne). Nedostatky zistené neboli.

- tovary a ďalšie služby - táto kategória zahŕňa platby za tovary - potraviny, tieto výdavky tvoria najobsiahlejšiu nákladovú položku HS. V roku 2012 bolo čerpanie vo výške 22.078,96 € a v roku 2013 vo výške 24.452,06 €.

Škola má uzatvorené ročné rámcové kúpne zmluvy na dodávku potravín do ŠJ Česká s predávajúcimi: Imrich Jurišta - DELIKATES, Gastro-max, s.r.o. a REJA Catering, s.r.o., táto firma nemá vlastné dopravné prostriedky na rozvoz potravín. Z uvedeného dôvodu sú faktúry vystavené na firmy Mabonex a Demifood, ktoré majú s uvedenou firmou dohodnutú logistiku. Okrem uvedených firiem na základe vykonaného prieskumu trhu sú potraviny dodávané i firmou HISPA SK, s.r.o., KIPA s.r.o., ATC-JS, s.r.o., Prvá bratislavská pekárenskú, a.s., Združenie ZEMIAK, s.r.o., resp. Arthur Gilbord, s.r.o.. Kontrolou fakturácie za objednaný a dodaný tovar neboli zistené nedostatky.

Okrem uvedených zmlúv má organizácia uzatvorenú kúpnu zmluvu o spolupráci s dodávateľom Boni Fructi, spol. s.r.o., na základe ktorej dodávateľ odplatne zabezpečuje dodávku čerstvého ovocia, zeleniny a jablkovej šťavy na priamy konzum deťom a žiakom. Zároveň škola uzatvorila dohodu o poskytnutí nenávratného finančného daru vo výške 30 % zo sumy určenej ako súčin jednotkovej

kúpnej ceny odberu jablák a jablkovej šťavy. Škola sa podieľa na programe školské ovocie a odoberá ovocie, zeleninu a výrobky z nich, podporované z finančných zdrojov EÚ a súkromných zdrojov.

- energie, voda a komunikácie - v roku 2012 boli čerpané vo výške 15.205,11 € a v roku 2013 vo výške 12.155,53 €. Predpisové zálohy, ako i vyúčtovania energií sú súhlasné s vykazovanými stavmi. Súhlasné sú taktiež pokladničné doklady pri vyúčtovaní poštových služieb (podľa HS) .

Organizácia má vypracovaný rozpis rozúčtovania energií (voda, elektrická energia a tepelná energia) budovy ZŠsMŠ Česká 10 na jednotlivé účtovné strediská, t.j. ZŠ, ŠKD a ŠJ. Vzhľadom k tomu, že prevádzka ŠJ sa nachádza v budove školy, voda pre ŠJ je rozúčtovaná vo výške 75 % z celkových nákladov, elektrická energia vo výške 40 % z celkových nákladov a tepelná energia vo výške 15 % z celkových nákladov. Ostatné nákladové položky kontrolovaného HS č.44 - spotreba plynu, telefónne služby, poštovné - sú účtovne vykazované samostatne podľa skutočných nákladov HS.

- materiál a služby - v roku 2012 boli čerpané vo výške 1.805,68 € a v roku 2013 vo výške 3.043,10 €.

Jedná sa najmä o všeobecný materiál, pracovné odevy a obuv. Uvedený materiál je zabezpečovaný prevažne za hotové, prostredníctvom pokladne, na základe žiadanky na drobný nákup a doložených pokladničných dokladov. Zakúpené a vydané pracovné odevy a obuv sú evidované na samostatných kartách vedených podľa zamestnancov HS. Rozsah a podrobnejšie podmienky poskytovania osobných ochranných pracovných prostriedkov upravuje vnútorná smernica, ktorá zároveň informuje zamestnancov o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

Škola vykonáva platby predovšetkým v bezhotovostnej forme. Vo výnimočných prípadoch po predchádzajúcom súhlase riaditeľky je podľa vnútornej smernice „Dodržiavanie pokladničnej disciplíny a drobný nákup“ povolené využívať aj hotovostné platby za drobný nákup, resp. služby. Peniaze v hotovosti boli použité účelne a hospodárne. V súvislosti s uvedeným bola preverená pokladničná kniha a potvrdenky odsúhlasených pokladničných operácií .

Ostatné materiály a služby boli uhrádzané na základe vystavených faktúr. V sledovanom období bol pre ŠJ Česká zabezpečovaný nákup umývacích prostriedkov do umývačky (Hagleitner Hygiene Slovensko, s.r.o., TOP PARTNER, s.r.o.), čistiace prostriedky (DIMARKO, DeLUX-SM s.r.o.), nerezový jednodrez (Prokaf, spol. s.r.o.), poháre, príbory a podnosy (Tomdus) a monitor (RNDr. Martin Mackov - dodanie a inštalácia výpočtovej techniky bola pre ZŠsMŠ Česká zabezpečená na základe zadania zákazky podľa § 9, ods.9, zákona o verejnom obstarávaní), šeky (Duprint s.r.o.), pracovné odevy a obuv (REMPO, s.r.o.).

Došlé faktúry sú preskúmané z hľadiska čerpania rozpočtových položiek a predkladané na kontrolu prípustnosti riaditeľke školy. Príkazy na úhradu podpisujú dvaja pracovníci v zmysle podpisového vzoru. Prílohu faktúr v zmysle vnútornej „Smernice pre vedenie účtovníctva“ tvorí objednávka, dodací list, žiadanka na vystavenie objednávky, prípadne iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu dokumentujúceho skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

- rutinná a štandardná údržba - v roku 2012 bola čerpaná vo výške 911,45 € a v roku 2013 vo výške 4.789,74 €

Jednalo sa o údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, techniky a náradia, t.j. odborné prehliadky a skúšky elektrického zariadenia (Ing. Ján Vicena, vybraný na základe zhodnotenia ponúk na zadanie zákazky podľa § 9, ods.9, zákona o verejnom obstarávaní), prevádzková kontrola plynu, odborná prehliadka kotolne a servis plynových kotlov (Mgr. Kovalčík Milan), revízia tlakových zariadení (ECOPASCAL), kontrola a oprava hasiacich prístrojov a tlakové skúšky hydrantov (PYROTEAM, s.r.o.). Uvedené práce boli vykonávané podľa harmonogramu na základe objednávky. Boli doložené osvedčeniami o odbornosti, resp. živnostenským listom, ako i správami o vykonaných prácach. V roku 2012 bol zabezpečený upgrade + servis na 12 mesiacov k programu ŠJ (SOFT – GL, s.r.o.), oprava kuchynského kotla Classico a oprava veľkokuchynských zariadení (Martin Tretina) a oprava plynového kotla (Ján Gróf). Uvedené práce sú doložené opravenkami, preukazujúcimi skutočne vykonané práce. V roku 2013 boli vynaložené náklady na opravu umývačky riadu a opravu kotla (RM Gastro-JAZ s.r.o.), aktualizáciu a servis programu ŠJ (SOFT-GL s.r.o.), ciachovanie váh (Štefan Koller), opravu plynového kotla a opravu kuchynského robota a škrabky (Ján Gróf), maľovanie ŠJ ako súčasti školy na základe vykonania prieskumu trhu (Štefan Mezei).

- ostatné tovary a služby - v roku 2012 bolo čerpanie tejto položky v celkovej výške 4.156,72 € a v roku 2013 vo výške 4.463,69 €, z toho výdavky za všeobecné služby boli v roku 2012 vo výške 1.289,29 € a v roku 2013 vo výške 909,64 €.

Jednalo sa o vykonávanie činnosti pracovnej zdravotnej služby v zmysle platných predpisov na základe uzatvorenej mandátnej zmluvy (PZS, s.r.o.), služby technika BOZP na základe uzatvorenej zmluvy o vykonávaní pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (Milan Bojňanský), vykonávanie deratizačných prác v zmysle VZN č.10/2002 na základe objednania prác (Demi) a počnúc jesennou deratizáciou 2013 bola MČ B-NM vybraná spoločnosť K-TRIDE, spol. s.r.o. (verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou), počítačové služby (RNDr. M. Mackov), pranie a žehlenie na základe zmluvy o poskytovaní služieb (Patrik Halo - H+H) doložených objednávkami a dodacími listami, servis rohoží, zachytávajúcich nečistoty, na základe zmluvy o servisnom prenájme rohoží (Lindstrom, s.r.o.), odvoz a likvidácia komunálneho odpadu (zmluva - Hl. mesto SR Bratislava).

K položke 637 014 „Na stravovanie“ je doložené rozúčtovanie podľa jednotlivých HS. Jedná sa o zakúpené stravné lístky v letnom období, kedy školská kuchyňa nebola v prevádzke (doložená evidencia dochádzky zamestnancov školy). V roku 2012 - 944,65 € a v roku 2013 - 1.387,50 €.

K položke 637 016 „Prídel do sociálneho fondu“ je doložená mesačná tvorba sociálneho fondu podľa jednotlivých HS. V roku 2012 - 237,28 € a v roku 2013 - 264,05 €.

K položke 637 027 „Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce“ boli preverené písomné dohody, ktoré obsahujú všetky potrebné náležitosti (vymedzená pracovná úloha, dojednaná odmena, predpokladaný rozsah práce). V roku 2012 - 1.440,00 € a v roku 2013 - 1.567,50 €.

- bežné transfery – v roku 2012 neboli čerpané a v roku 2013 na nemocenské dávky boli čerpané vo výške 52.56 €.

V súvislosti s vyššie uvedenými úhradami výdavkov bol preverený výdavkový účet organizácie (8423706001) - výpisy a doklady označené organizáciou BA1, finančné krytie, príkazy na úhradu (príkazca, predkladateľ), likvidačné listy k faktúram, vykonanie predbežnej kontroly v súlade s § 9, zákona č.502/2001 Z.z., súlad so zmluvou, resp. objednávkou, schválenie finančnej operácie, námatkovo predkontácia predpisu a rozpočtová klasifikácia.

Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v zariadeniach školského stravovania je okrem plnenia odporúčaných výživových dávok, zásad pre zostavovanie jedálnych lístkov a dodržiavania materiálno-spotrebných noriem dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na nákup potravín na jedno jedlo. Ministerstvo školstva SR, nadobudnutím účinnosti zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nadobudlo zmocnenie pre určenie výšky dotácie. Vzhľadom na skutočnosť, že v rámci SR sú rozdielne relácie v dodávkach potravinových komodít, z ktorých sa strava v školských stravovacích zariadeniach pripravuje, MŠ SR pre stanovenie výšky príspevku na stravníka uvádza rozpätie finančných pásiem, na základe ktorých riaditelia škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti miestnej štátnej správy a zriaďovatelia stanovujú výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni všeobecne záväzným nariadením.

VZN MČ B-NM upravuje dotáciu na dieťa a žiaka v školskej jedálni v kontrolovanom období vo výške 150,00 €. Jedná sa o dotáciu na prevádzku a mzdy školských jedální. Príjemcom dotácie je kontrolovaná organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM. Počet detí materských škôl a žiakov školského zariadenia pre výpočet dotácie na kalendárny rok vychádza z výkazu č.40-41 podľa stavu k 15.septembru.

Suma poskytnutých finančných prostriedkov na školské jedálne (originálne kompetencie) bola v roku 2012 v celkovej výške 48.710,88 € (materské školy 17.2017,68) a v roku 2013 v celkovej výške 50.925,35 € (materské školy 18.784,58 €).

Kontrolou zúčtovania prostriedkov, poskytnutých na bežné výdavky v kontrolovaných rokoch, t.j. finančných prostriedkov poskytnutých na školskú jedáleň (originálne kompetencie), ako i mesačne poskytnutých finančných prostriedkov ÚPSVaR - dotácia na výchovu k stravovacím návykom dieťaťa, neboli zistené nedostatky. V roku 2012 sa jednalo o poskytnutú čiastku vo výške 1.011,05 € a v roku 2013 vo výške 1.070,55 €. Vo veci dotácií organizácia postupuje v súlade so zákonom č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR v znení n.p.. Poskytnuté prostriedky boli prevedené z výdavkového účtu organizácie na účet školskej jedálne.

Kontrolou nakladania a hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, hospodárenia so zvereným majetkom školy a vykonávania predbežnej finančnej kontroly možno konštatovať zo strany vedenia školy dodržanie príslušných ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n.p. a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

k bodu 6/

Materská škola Rešetkova 6 je dislokované pracovisko Základnej školy Česká 10. Má však samostatnú kuchyňu so samostatným skladom potravín.

Celkové príjmy za predaj výrobkov - réžia, 55 % stravy boli dosiahnuté v roku 2012 za ŠJ MŠ Rešetkova vo výške 4.071,00 € a v roku 2013 vo výške 2.648,00 €. Priemerný počet stravníkov v roku 2012 bol v mesiaci január-júl 69 detí a september – december 67detí a 5 zamestnancov. V roku 2013 bol priemerný počet stravníkov, pre ktorých školská jedáleň MŠ Rešetkova zabezpečila stravovanie, v mesiaci január-júl 67 detí a september–december 63 detí a 5 zamestnancov.

Na zabezpečenie prevádzky ŠJ Rešetkova boli v roku 2012 platby za tovary a služby čerpané v celkovej výške 17.299,14 € a v roku 2013 vo výške 19.394,58 €, z toho:

- mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania, vrátane poistného a príspevkov do poisťovní, boli v roku 2012 čerpané vo výške 14.888,42 € a v roku 2013 vo výške 16.790,51 €.

Náhodným výberom bolo preverené rozúčtovanie miezd (Stravovacie zariadenie - ŠJ Rešetkova, 3 zamestnancov jedálne). Nedostatky zistené neboli.

- tovary a ďalšie služby - táto kategória zahŕňa platby za tovary - potraviny, tieto výdavky tvoria najobsiahlejšiu nákladovú položku HS. V roku 2012 bolo čerpanie vo výške 2.410,72 € a v roku 2013 vo výške 2.604,07 €.

Vzhľadom na nízky počet stravníkov a malé rozmery skladovacích priestorov tovar je objednávaný v obmedzenom množstve tak, aby sa potraviny na celý týždeň mohli uskladniť a neostávali v kartónoch navyše. Podľa doložených dokladov bol vykonaný prieskum trhu a bola uzatvorená rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín do ŠJ Rešetkova - Ing.Ličko Ladislav, ktorá jediná splnila zadané požiadavky, t.j. dodanie tovaru i v menších množstvách (rozbalený tovar) a ich dovoz. Okrem suchého tovaru je uvedenou firmou zabezpečené i dodanie zeleniny a ovocia. Mäso a mäsové výrobky zabezpečuje firma Imrich Jurišta – DELIKATES na základe uzatvorenej rámcovej kúpnej zmluvy.

Okrem vyššie uvedených zmlúv má organizácia uzatvorenú zmluvu o spolupráci s dodávateľom Boni Fructi, spol. s.r.o., na základe ktorej dodávateľ odplatne zabezpečuje dodávku čerstvého ovocia, zeleniny a jablkovej šťavy na priamy konzum deťom. Zároveň škola uzatvorila dohodu o poskytnutí nenávratného finančného daru vo výške 30 % zo sumy určenej ako súčin jednotkovej kúpnej ceny odberu jablák a jablkovej šťavy. Škola sa podieľa na programe školské ovocie a odoberá ovocie, zeleninu a výrobky z nich podporované z finančných zdrojov EÚ a súkromných zdrojov.

Kontrolou fakturácie za objednaný a dodaný tovar ako i poskytnutých darov neboli zistené nedostatky.

- energie, voda a komunikácie - v roku 2012 boli čerpané vo výške 313,19 € a v roku 2013 vo výške 432,38 €. Predpisové zálohy, ako i vyúčtovania energií sú súhlasné s vykazovanými stavmi. Spotreba je vykazovaná samostatne podľa skutočných nákladov HS. Taktiež pokladničné doklady pri vyúčtovaní poštových služieb.

- materiál a služby - v roku 2012 boli čerpané vo výške 1.335,32 € a v roku 2013 vo výške 1.475,65 €.

Jedná sa najmä o všeobecný materiál a pracovné odevy a obuv. Uvedený materiál je zabezpečovaný prevažne za hotové prostredníctvom pokladne na základe žiadanky na drobný nákup a doložených pokladničných dokladov. Zakúpené a vydané pracovné odevy a obuv sú evidované na samostatných kartách vedených podľa zamestnancov HS.

Ostatné materiály a služby boli uhrádzané na základe vystavených faktúr. V sledovanom období bol pre ŠJ Česká zabezpečovaný nákup umývacích prostriedkov do umývačky (TOP PARTNER, s.r.o.), čistiace prostriedky (DeLUX-SM s.r.o.), poháre, príbory a podnosy (Tomdus), šeky (Duprint s.r.o.), pracovné odevy a obuv (REMPO, s.r.o.), kuchynské náradie (RM Gastro-JAZ, s.r.o.), chladnička PROLINE (DATART MEGASTORE, s.r.o.).

Došlé faktúry sú preskúmané z hľadiska čerpania rozpočtových položiek a predkladané na kontrolu prípustnosti riaditeľke školy. Príkazy na úhradu podpisujú dvaja pracovníci v zmysle podpisového vzoru. Prílohu faktúr v zmysle vnútornej „Smernice pre vedenie účtovníctva“ tvorí objednávka, dodací list, žiadanka na vystavenie objednávky, prípadne iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu dokumentujúceho skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

- rutinná a štandardná údržba - v roku 2012 boli čerpané vo výške 80,73 € a v roku 2013 neboli čerpané..

Jednalo sa o údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, techniky a náradia, t.j. odborné prehliadky a skúšky, tak ako je uvedené vyššie. Uvedené práce boli vykonávané podľa harmonogramu na základe objednávky. Boli doložené osvedčeniami o odbornosti, resp. živnostenským listom, ako i správami o vykonaných prácach. V roku 2012 bola zabezpečená oprava elektrického robota (Martin Tretina). Uvedené práce sú doložené opravenkou preukazujúcou skutočne vykonané práce.

- ostatné tovary a služby - v roku 2012 bolo čerpanie tejto položky v celkovej výške 681,48 € a v roku 2013 vo výške 696,04 €.

Jednalo sa o vykonávanie všeobecných služieb v rozsahu vyššie uvedenom. V roku 2013 bol vykonaný i posudok stavu chladiaceho zariadenia (Miloslav Harceg).

K položke 637 014 „Na stravovanie“ je doložené rozúčtovanie podľa jednotlivých HS. Jedná sa o zakúpené stravné lístky v letnom období, kedy školská kuchyňa nebola v prevádzke (doložená evidencia dochádzky zamestnancov školy). V roku 2012 – 326,92 € a v roku 2013 – 314,72 €.

K položke 637 016 „Prídel do sociálneho fondu“ je doložená mesačná tvorba sociálneho fondu podľa jednotlivých HS. V roku 2012 – 106,91 € a v roku 2013 – 100,52 €.

- bežné transfery – v roku 2012, resp. 2013 neboli čerpané.

V súvislosti s vyššie uvedenými úhradami výdavkov bol preverený výdavkový účet organizácie (8423706001) - výpisy a doklady označené organizáciou BA1, finančné krytie, príkazy na úhradu (príkazca, predkladateľ), likvidačné listy k faktúram, vykonanie predbežnej kontroly v súlade s § 9 zákona č.502/2001 Z.z., súlad so zmluvou, resp. objednávkou, schválenie finančnej operácie, námatkovo predkontácia predpisu a rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou zúčtovania prostriedkov, poskytnutých na bežné výdavky v kontrolovaných rokoch, t.j. finančných prostriedkov poskytnutých na školskú jedáleň

(originálne kompetencie) neboli zistené nedostatky. Poskytnuté prostriedky boli prevedené z výdavkového účtu organizácie na účet školskej jedálne tak, ako je uvedené vyššie.

Kontrolou nakladania a hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, hospodárenia so zvereným majetkom školy a vykonávania predbežnej finančnej kontroly možno konštatovať zo strany vedenia školy dodržanie príslušných ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n.p. a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Česká, zameranou na preverenie hospodárenia organizácie s dôrazom na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, t.j. Základnej školy Česká ul. č.10, Materskej školy na Rešetkovej ul. č.6, Materskej školy na Osadnej ul. č.5, Školského klubu detí pri ZŠ Česká, Školskej jedálne pri ZŠ Česká a Školskej jedálne pri MŠ Rešetkova.za roky 2012 a 2013 možno konštatovať, že vedenie organizácie si plní svoje pracovné úlohy zodpovedne, na požadovanej úrovni a na preverovaných úsekoch činnosti neboli kontrolnou skupinou zistené nedostatky závažnejšieho charakteru vyžadujúce si prijatie nápravných opatrení a z uvedenej kontroly bol vypracovaný záznam.

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.

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

Uznesenie z 10. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 15. decembra 2015

10/14 Miestne zastupiteľstvo

s c h v a ľ u j e

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

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 16
proti : 0
zdržali sa : 0