

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa: 07.05.2019

## S P R Á V A

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12**

---

Predkladá :

-----

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

-----

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

-----

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

-----

nie je potreba právneho  
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

-----

Dušan Noga  
Riaditeľ ZŠsMŠ Kalinčiakova 12

Máj 2019

# Návrh uznesenia

## Miestne zastupiteľstvo

### A. berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12

### B. ukladá

riaditeľovi organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova 12

1/ zabezpečiť v čo najkratšom čase Zmenu účelovosti priestorov určených pre MŠ a následne schválenie Prevádzkového poriadku MŠ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva.

2/ ihneď zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v oblasti verejného obstarávania potravín a výkonu základnej finančnej kontroly dokladov súvisiacich so zabezpečením nákupu potravín.

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2018, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.26/05 dňa 12.06.2018 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku organizácie za obdobie rokov 2016 - 2017.

Program kontroly bol zameraný na príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školská jedáleň, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školský klub detí a inventarizácia majetku organizácie podľa hospodárskych stredísk organizácie

# S P R Á V A

## z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Kalinčiaková12

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 zo dňa 12.06.2018 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu zameranú na hospodárenie povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Kalinčiaková 12.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku organizácie za obdobie rokov 2016 - 2017.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Ing. Ivan Sýkora, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.07.2018 do 28.09.2018 v kontrolovanom subjekte.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola, vrátane mzdovej agendy organizácie
2. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola
3. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školská jedáleň
4. Príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školský klub detí
5. Inventarizácia majetku organizácie podľa hospodárskych stredísk organizácie

Kontrola bola zahájená dňa 06.09.2018 a ukončená dňa 31.01.2019.

Návrh správy bol s riaditeľom ZŠsMŠ prerokovaný a odovzdaný dňa 24.04.2019.

Písomné stanovisko riaditeľa ZŠsMŠ k návrhu Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou na Kalinčiakovej ul. 12, Bratislava, bol na Útvar miestneho kontrolóra odovzdaný dňa 29.04.2019.

Vo svojom stanovisku riaditeľ organizácie súhlasí so závermi kontroly. Konštatuje, že kontrola bola vykonaná objektívne, zohľadnila v plnej miere dané skutočnosti za kontrolované obdobie. Ako riaditeľ si plne uvedomuje vytknuté pochybenia, ktorých sa dopustili zamestnanci a za ktoré zodpovedá ako štatutár organizácie. K vytknutým pochybeniam prijal opatrenia, ktoré do budúcnosti zabránia ich opakovaniu. Pochybenia nevznikli úmyselne, v žiadnom ohľade nepoškodili organizáciu ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, ani nemali vplyv na jej činnosť, ktorú má zabezpečovať. Vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 sú zapracované do prekladanej Správy z kontroly.

Po spoločnej konzultácií riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 a miestneho kontrolóra MČ B-NM boli dohodnuté dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré sú zapracované v návrhu uznesenia k predkladanej Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava.

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

Školská správa Bratislava III. podľa § 5 ods.1 zákona SNR č.542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve vydala pod č.755/1995 zo dňa 21.12.1995 zriaďovaciu listinu, ktorou zriadila s účinnosťou od 01.01.1996 Základnú školu na Kalinčiakovej ul., ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou. Zákomom č.416/2001 Z.z., o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce, prešla s účinnosťou od 01.07.2002 zriaďovateľská funkcia Základnej školy Kalinčiakova na MČ B-NM. Základná škola ako jediná v MČ B-NM nemala priradenú materskú školu. Ku dňu 01.09.2016 bola na základe Rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č.2016-6249/1343:2-10C01 zo dňa 02.02.2016 o zaradení do siete škôl a školských zariadení zriadená Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava. Následne dňa 14.06.2016 prijalo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Nové Mesto Všeobecné záväzné nariadenie č.7/2016, ktorým zriadilo Školský klub detí a Školskú jedáleň pri Základnej škole s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava a zároveň schválilo „Zriaďovaciu listinu Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava“.

Podľa predmetu činnosti Zriaďovacej listiny Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, škola v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje rozvoj osobnosti žiaka, vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva. V školskom vzdelávacom programe s názvom „Športom ku zdraviu“ (Prostredníctvom športu v duchu fair-play a olympijských ideálov, k základom poznania seba a celého sveta) sa uprednostňuje hodnotový systém žiaka a snaha predchádzať problémom správania. Športové aktivity sa realizujú nad rámec telesnej výchovy v rámci hodín športovej prípravy a krúžkovej činnosti. Žiaci absolvujú kurzy plávania, korčuľovania, lyžovania a pod.. Svoj pohybový talent môžu rozvíjať vo futbalovom, hokejovom alebo florbalovom krúžku. V rámci ŠKD sa môžu žiaci zúčastňovať tréningového procesu futbalovej prípravy Novomestského športového klubu priamo v areáli školy..

## K bodu 1/

Dňom 01.09.2016 k organizácii Základná škola Kalinčiakova 12, Bratislava, ako samostatného právneho subjektu, bola pričlenená Materská škola Kalinčiakova a následne vznikla nová organizácia Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12 /ZŠsMŠ Kalinčiakova/. Od uvedeného dátumu novovzniknutá organizácia mala pridelené nové IČO a DIČ.

MČ B-NM listom zo dňa 13.09.2016 zaslala ZŠsMŠ Kalinčiakova usmernenie k zániku existujúceho právneho subjektu z hľadiska účtovníctva a výkazníctva. Jednalo sa o požiadavku zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky ku dňa 31.08.2016. Podľa opatrenia MF/16786/2007 v znení neskorších predpisov, rozpočtová organizácia pri zrušení uzatvára účtovné knihy ku dňu zrušenia.

Ku dňu 31.08.2016 mali byť prevedené všetky finančné prostriedky zriaďovateľovi. Podľa výpisov účtov všetky finančné prostriedky prevedené neboli a z uvedeného dôvodu boli podľa usmernenia zaúčtované zostatky na účtoch do prírastkov novovzniknutej organizácie.

Mimoriadna účtovná závierka /súvaha uč ROPO SFVO 1-01, výkaz ziskov a strát UČ ROPO SFVO 2-01, poznámky k mimoriadnej účtovnej závierke/ bola odsúhlasená so zriaďovateľom.

Kontrolovaná organizácia vykonala ku dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.08.2016 mimoriadnu inventarizáciu o stave majetku, pohľadávok a záväzkov v súlade s § 29 zákona č.431/2002 Zb. o účtovníctve.

Podľa vyjadrenia účtovníčky školy :

*„Novovzniknutá organizácia ZŠsMŠ Kalinčiakova prevzala všetky záväzky a pohľadávky, majetok a zamestnancov a začala účtovníctvo, ktorého počiatočné stavy /pokiaľ to dovoľovala technika/ boli totožné s koncovými stavmi pôvodnej organizácie. Tieto náležitosti však nie sú podložené odovzdávacím a preberacím protokolom od zriaďovateľa. Podklady sme odovzdali, ale zrejme pre neštandardnosť situácie takýto protokol zriaďovateľ nikdy nevystavil“.*

Postavenie a pôsobnosť školy, jej riadenie a organizáciu, ako aj práva a povinnosti zodpovedných pracovníkov, rozsah právomoci, či vnútorné a vonkajšie vzťahy ZŠ upravuje základná interná organizačná norma - Organizačný poriadok školy, vydaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Organizačný poriadok ZŠsMŠ Kalinčiakova bol vydaný v návaznosti na zriadenie a zaradenie školy a školských zariadení do siete škôl. Na organizačný poriadok naväzuje pracovný poriadok školy. V čase konania kontroly vnútorné normy organizácie neboli upravené o skutočnosť zriadenia a riadenia organizačnej zložky - materskej školy.

Hospodárske a finančné zabezpečenie ZŠsMŠ je realizované samostatne na základe zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Kalinčiakova hospodári s finančnými prostriedkami na základe rozpočtu, schváleného v MZ MČ B-NM. Preverovaný subjekt hospodári s prostriedkami určenými rozpočtom a s prostriedkami získanými z vedľajšej hospodárskej činnosti školy a školských zariadení, doplnkových mimorozpočtových zdrojov a získaných finančných prostriedkov z grantov, fondov, darovaní a prijatých od iných subjektov v zmysle platných právnych predpisov o financovaní ZŠsMŠ.

Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadi záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská.

Prevádzkovo-technický útvar ZŠsMŠ Kalinčiakova zabezpečuje všetky hospodárske, prevádzkové, personálne a mzdové záležitosti školy. Ekonóm, tajomník školy a mzdový účtovník sú priamo podriadení riaditeľovi školy a zodpovedajú za výkon činností určených

v organizačnom poriadku školy. Funkcia ekonomického zamestnanca školy bola v čase konania kontroly dlhodobo neobsadená, čo malo vplyv i na dodržiavanie pravidiel a postupov pri zadávaní zákaziek verejným obstarávaním v návaznosti na zabezpečenie preukaznej dokumentácie o realizovaní verejných obstaraní a plánovacieho dokumentu. Interná smernica kontrolovanej organizácie o verejnom obstarávaní bola do ukončenia previerky prepracovaná v súlade s platnými ustanoveniami zákona NR SR č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

ZŠsMŠ Kalinčiakova je samostatnou rozpočtovou organizáciou, zriadenou MČ B-NM a samostatnou účtovnou jednotkou. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Rozpočtová klasifikácia účtovnej jednotky je upravená Opatrením MF SR č.MF/010175/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

V podmienkach účtovnej jednotky školy bola vytvorená funkčná klasifikácia pre rozúčtovávanie výdavkov verejnej správy, a to ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, MŠ, ŠKD a ŠJ pri ZŠ. Podiely výdavkov na mzdy sú účtované podľa podkladov, ktoré poskytuje mzdová účtovníčka. Prepočítané podiely na prevádzku nie sú určené fixne, nakoľko delenie podľa počtu žiakov alebo plochy nie je vždy smerodajné. Delenie výdavkov je dané kvalifikovaným odhadom, ktorý vychádza z faktorov ako sú ročné obdobie, prázdniny, školy v prírode, lyžiarske výcviky a pod.. Výdavky na stredisko Základná škola sú delené na polovicu /I. a II. stupeň/. Energie sú hradené na 90 % z prenesených kompetencií, nakoľko originálne dotácie sú podľa účtovníčky organizácie nepostačujúce.

Pre rok 2016 bol kontrolovanej organizácii schválený MZ MČ B-NM rozpočet vo výške:

Bežné príjmy spolu : 100.000,00 €,  
Bežné výdavky spolu : 682.287,00 €.

Upravený rozpočet za obdobie mesiacov 1.- 8. 2016 bol celkovo čerpaný v časti :

Bežné príjmy : 78.529,00 €, plnenie vo výške 80.367,16 € /102,3 %/  
Bežné výdavky : 448.344,27 €, plnenie vo výške 450.182,27 € /100,4 %/

Upravený rozpočet za obdobie mesiacov 9.- 12.2016 bol celkovo čerpaný v časti :

Bežné príjmy : 52.729,70 €, plnenie vo výške 53.2012,83 € /100,9%/  
Bežné výdavky : 324.244,42 €, plnenie vo výške 331.111,36 € /102,1 %/

V uvedenom období boli dotácie organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova poskytnuté zriaďovateľom podľa počtu detí : ZŠ 271 detí, 54 detí MŠ, 88 detí ŠKD a 325 detí - stravníkov. Prepočítaný stav učiteľov bol 21,3 a ostatných zamestnancov 8,50.

Výška mesačného príspevku zákonného zástupcu na jedno dieťa bola stanovená na 25,00 €/mesiac /VZN č.07/2017/. Dotácia MČ B-NM bola vo výške 370,00 €/žiak/rok. Prepočítaný stav vychovávateľiek bol 3,50.

Kontrolou zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné výdavky v roku 2016 bola preverená suma poskytnutých finančných prostriedkov v návaznosti na sumu skutočne použitých finančných prostriedkov ku dňu 31.12.2016, na

- Prenesené kompetencie :

- normatívne výdavky /osobné náklady, prevádzkové náklady, odmeny, kredity ZŠ/ :  
čerpané vo výške 200.581,17 €

- nenormatívne výdavky /vzdelávacie poukazy, odchodné, učebnice, rozvojový projekt, na školu v prírode a lyžiarsky výcvik/ :  
čerpané vo výške 7.370,00 €

- Originálne kompetencie /školský klub, školská jedáleň, ostatní zamestnanci, vlastné príjmy ZŠ/ :  
čerpané vo výške 68.026,63 €
- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR /strava, školské potreby/ :  
čerpané vo výške 86,60 €
- Ostatné dotácie /bežné výdavky - dary/ :  
čerpané vo výške 80,40 €

Celková suma dotácií, poskytnutých zriaďovateľom ZŠsMŠ Kalinčiakova na prevádzku strediska Základná škola v roku 2016 bola vo výške 276.157,35 €. Ku dňu 31.12.2016 bola vrátená na MÚ B-NM nepoužitá dotácia vo výške 12,58 €.

Celková suma dotácií, poskytnutých zriaďovateľom na prevádzku Materskej školy v roku 2016 bola vo výške 54.966,56 €. Kontrola poskytnutých dotácií na MŠ je rozpísaná v bode 2/ Správy.

Pre rok 2017 bol kontrolovanej organizácii schválený MZ MČ B-NM rozpočet vo výške:

Bežné príjmy spolu : 100.000,00 €  
Bežné výdavky spolu : 705.452,00 €

Upravený rozpočet za obdobie mesiacov 1.-12.2017 bol celkovo čerpaný v časti :

Bežné príjmy 100.000,00 €, plnenie vo výške 158.056,63 € /158,1 %/  
Bežné výdavky 767.896,84,00 €, plnenie vo výške 821,774,51 € /107,0 %/, z toho :  
Kapitálové výdavky 7.634,36 €, čerpané vo výške 12.634,08 € /165,5 %/.

V uvedenom období boli dotácie organizácie ZŠsMŠ poskytnuté zriaďovateľom podľa počtu detí: ZŠ 270 detí, 60 detí MŠ, 87 detí ŠKD a 330 detí – stravníkov.

Kontrolou zúčtovania finančných prostriedkov, poskytnutých zriaďovateľom na bežné a kapitálové výdavky na prevádzku Základnej školy v roku 2017, bola preverená výška poskytnutých finančných prostriedkov zriaďovateľom v náväznosti na výšku skutočne použitých finančných prostriedkov kontrolovanou organizáciou ku dňu 31.12.2017, na

- Prenesené kompetencie :  
- normatívne výdavky /osobné náklady, prevádzkové náklady, odmeny, kredity/ :  
čerpané vo výške 461.968,00 €
- nenormatívne výdavky /vzdelávacie poukazy, učebnice, na ŠvP a lyžiarsky výcvik/ :  
čerpané vo výške 15.448,00 €

- Originálne kompetencie /školský klub, školská jedáleň ostatní zamestnanci, na korčuľovanie a plávanie, vlastné príjmy/ :  
čerpané vo výške 211.279,63 €
- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR /strava, školské potreby/ :  
čerpané vo výške 238,20 €
- Ostatné dotácie /bežné výdavky - dary, RZZP/ :  
čerpané vo výške 2.254,83 €
- Kapitálové výdavky /od zriaďovateľa na OK/  
čerpané vo výške 5.499,72 €

Celková suma dotácií poskytnutých zriaďovateľom ZŠsMŠ Kalinčiakova na prevádzku Základnej školy v roku 2017 bola vo výške 699.888,56 €. Ku dňu 31.12.2017 bola vrátená na účet MÚ B-NM nepoužitá dotácia v celkovej výške 1.820,94 € /na lyžiarsky výcvik, vlastné príjmy/.

Celková výška dotácií poskytnutých zriaďovateľom na prevádzku Materskej školy v roku 2017 bola vo výške 134.840,97 €. Kontrola poskytnutých dotácií je rozpísaná v bode 2/ správy.



V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe listu Hlavného mesta SR Bratislavy boli rozpočtovými opatreniami MČ B-NM v časti bežných transferov a bežných výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva v priebehu roku 2016 navyšované rozpočtové prostriedky normatívne /61.210,00 €, kredit 6 % + 5.980,00 €, zníženie - 11.040,00 €, kredit 12%/16% + 1.523,00 €/ i nenormatívne /vzdelávacie poukazy + 437,00 €, +12,00 €, učebnice + 96,00 €, /.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce a sociálnych vecí a rodiny SR o poskytnutí dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením boli kvartálne navyšované rozpočtové prostriedky /+ 49,00 €, 63,00 €, na september 2016 + 19,00 €, september - december + 70,00 € /, na II. polrok školského roka 2015/2016 na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením /+ 16,60 €/, na I. polrok školského roka 2016/17 /+ 16,60 €/.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli rozpočtovým opatrením MČ B-NM upravené záväzné ukazovatele na nákup učebníc pre žiakov II. stupňa v ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM /1.529,00 €/.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.16 bolo povolené zvýšenie rozpočtových prostriedkov v časti bežných transferov a bežných výdavkov vo výške 2.332,00 € na rozvojový projekt „Podpora organizačného zabezpečenia vzdelávania pedagogických zamestnancov v oblasti finančnej gramotnosti a výchovy k podnikaniu na rok 2016“.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.18 bolo povolené organizácii prekročenie rozpočtových prostriedkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva na odchodné o 1.967,00 € /úprava rozpočtu bola zapracovaná v zmysle platnej ekonomickej klasifikácie v mesiaci september/.

Presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov bol povolený rozpočtovým opatrením č.23 vo výške 2.668,00 € z rezervy MČ B-NM na BV ZŠ na položku rozpočtu ZŠsMŠ ako novozriadenú organizáciu.

Presun v rámci rozpočtu školy bol vykonaný na základe rozpočtového opatrenia č.32 vo výške - 60,00 € /činnosť metodika/.

Presun, zníženie rozpočtových prostriedkov na školu v prírode, rozpočtovým opatrením č.22 - 200,00 € bol do rozpočtu zapracovaný v mesiaci október, zvýšenie + 20,00 € na plavecký výcvik rozpočtovým opatrením č.40 v mesiaci december.

V časti kapitálových výdavkov bol rozpočtovým opatrením č.15 povolený MČ B-NM presun rozpočtových prostriedkov /Rekonštrukcie ZŠsMŠ/ na rekonštrukciu osvetlenia telocvične školy vo výške 18.000,00 €.

Z dôvodu prekročenia rozpočtových príjmov v časti bežných príjmov a bežných výdavkov v programe 8.2. bol organizácii upravený v mesiaci december 2016 rozpočet o + 31.258,86 €.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe listu Hlavného mesta SR Bratislavy boli rozpočtovými opatreniami MČ B-NM v časti bežných transferov a bežných výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva v priebehu roku 2017 navyšované rozpočtové prostriedky normatívne /RO č.3 + 50.141,00 €, RO č.21 +1.879,00 €/, nenormatívne /RO č.3 - vzdelávacie poukazy zníženie o 2.364,00 €, na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia zníženie - 71,00 €, RO č.11 na učebnice + 70,00 €, RO č.21 + 6.154,00 € na 6 % navýšenie plátov v r.2017, na vzdelávacie poukazy + 3.507,00 €/.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách

v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o poskytnutí dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením bolo rozpočtovými opatreniami povolené zvýšenie rozpočtových prostriedkov kvartálne o 71,00 €, na II. polrok školského roku + 16,60, na I. polrok 2017/18 + 16,60 €. K zvýšeniu rozpočtových prostriedkov došlo i v prípade podpory výchovy k stravovacím návykom dieťaťa za mesiac september - december 2017 + 75,00 €.

K zníženiu rozpočtových prostriedkov došlo RO č.13 -1.500,00 € /lyžiarsky výcvik/, RO č.54 - 676,00 € /škola v prírode/.

RO č.49 MČ B-NM bolo organizácii povolené prekročenie rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových príjmov a výdavkov program 8.2: ZŠ Kalinčiakova - vybavenie kuchyne + 5.500,00 €, Predaj pozemkov + 5.500,00 €.

Z rezervy na BV pre ZŠsMŠ boli presunuté rozpočtové prostriedky v časti bežných výdavkov pre ZŠsMŠ Kalinčiakova vo výške 4.410,00 € z dôvodu poskytnutia odmien pracovníkom v školstve vo výške 65,00 € na jedného pedagogického i nepedagogického pracovníka /uznesenie MZ MČ B-NM č.18/27.1/.

Na žiadosť o schválenie presunu finančných prostriedkov starosta MČ B-NM v mesiaci september povolil presun finančných prostriedkov medzi položkami rozpočtu organizácii v rámci programu 8.2. v celkovej čiastke 2.804,78 €. Úprava bola zdôvodnená vysokými a neplánovanými výdavkami na zriadenie ďalšej triedy MŠ, vyššie platby za práceneschopnosť zamestnancov a odchodné zamestnanca školskej jedálne. Úprava rozpočtu bola zapracovaná v mesiaci september 2017.

Rozpočtovým opatrením MČ B-NM bolo organizácii povolené preklasifikovanie rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov na kapitálové výdavky vo výške 2.134,36 € na dokončenie detského ihriska s bezúdržbovým umývateľným povrchom. Úprava rozpočtu bola zapracovaná v mesiaci júl 2017.

Organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, pričom sa riadi záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom. Organizácia sústreďuje všetky svoje príjmy na príjmovom účte, výdavky realizuje z výdavkového účtu. Príjmy odvádza na účet mestskej časti B-NM a škola po prevode zriaďovateľovi ich dostane späť vo forme dotácie na vlastné príjmy. Organizácia si vytvára sociálny fond, ktorý vedie na samostatnom účte. Základnú finančnú kontrolu vykonáva v súlade s § 7 zákona č.357/2015 Z.z.. Kontrolou uvedeného bolo zistené:

Mesačné príjmy - poplatky za ŠKD boli preverené na základe príjmového rozpočtového účtu, predpisu odvodu príjmov zriaďovateľovi. Interné doklady sa tvoria a účtujú spravidla k poslednému dňu daného mesiaca. Predpísané pohľadávky z poplatkov za ŠKD sleduje zástupkyňa školy.

Organizácia mala pre roky 2016-2017 uzatvorené dlhodobé nájomné zmluvy /Mistríková - nebytové priestory školy pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti, Akzent Big Board, Ispa, NUBIUM, s.r.o., euro AWK, spol. s.r.o. - umiestnenie reklamných panelov, Grande MGN, s.r.o. - vybudovanie a prevádzkovanie letnej terasy reštaurácie BRICK BEER, Strabag, s.r.o. - zriadenie staveniska k stavbe „Národný futbalový štadión“/. Nájomné zmluvy boli uzatvorené so súhlasom zriaďovateľa so stanovením ročnej úhrady za nájom a služby v súlade s cenovým výmerom určeným zriaďovateľom. Na uvedené nájomné zmluvy neboli vystavené odberateľské faktúry. U prenájmov, ktoré uhrádzajú nájomcovia na základe uzatvorených zmlúv je účtovníčkou vystavený predpis nájmu v mesiaci, kedy bolo nájomné uhradené. Ku koncu roka sú účtované predpisy neuhradeného nájmu na základe zmluvne dohodnutých podmienok splatnosti nájmu.

Škola v uvedenom období vystavovala odberateľské faktúry na základe uzatváraných krátkodobých zmlúv za prenájom nebytových priestorov školy, resp. vonkajšieho ihriska školy. K uvedeným prenájomom bola preverená kniha odberateľských faktúr /predpísané a uhradené sumy, dátumy úhrady/ v náväznosti na uzatvorené zmluvy. V zmluvne dohodnutých cenách za hodinu prenájmu sú obsiahnuté aj prevádzkové náklady. Vzhľadom

na nejasnosti v účtovaní nájmu a prevádzkových nákladov sa vyjadrila účtovníčka organizácie s tým, že zvlášť nájomné a prevádzkové náklady nevyčísľuje. Uhradené nájomné /jeden účet/ adekvátne používa aj na úhradu energií.

Priestory školy sú dlhodoboprenajímané anglickej škole EIS Bratislava s.r.o. na základe uzatvorenej zmluvy o prenájme. Vzhľadom na nejasnosti v úhrade a účtovaní dohodnutých platieb sa vyjadrila účtovníčka školy : „*Za prenájom priestorov sa mesačne vystavovali faktúry. Boli to aj platby za energie, ale účtovali sme ich v jednom období ako príjem za nájomné. Túto cestu sme volili preto, aby sa refundáciami energií neskrešlili údaje o celkových prevádzkových nákladoch školy. Tieto príjmy sme následne vo forme dotácie na vlastné príjmy použili na úhradu výdavkov na energie a vodu z vlastných príjmov. Príjmy teda korešpondovali s výdavkami. Týmto sme sa vyhli problému, ako zaúčtovať reálne refundácie jednotlivých energií a vody, prípadne odvozu odpadov, atď. na nákladové účty a zároveň odborné stanoviť, z akej dotácie sa energie preplácajú, teda či refundovať prenesené alebo originálne kompetencie /prevádzka sa hradí prevažne z prenesených kompetencií, hoci budovy patria zriaďovateľovi/“.*

Spoločnosť GRANDE MGN s.r.o. sa v nájomnej zmluve /prenájom za účelom vybudovania letnej terasy slúžiacej pre reštauráciu/ zaviazala vybudovať v ďalšej časti pozemku detské ihrisko s bezúdržbovým umývateľným povrchom v hodnote 5.000,00 €, ktoré malo byť bezodplatne prevedené do majetku zriaďovateľa /uznesenie MZ MČ B-NM č.07/25/. Zmenou v zmluve bolo dohodnuté, že toto ihrisko spoločnosť nevybuduje a uvedenú sumu vloží na darovací účet školy /preddavok 3.000,00 € a po dohode s dodávateľom detského ihriska a obdržaní projektovej dokumentácie z MČ B-NM vloží na darovací účet školy zvyšnú sumu 2.000,00 € /vklad v mesiaci september a december 2015/. Kontrolou výpisu z darovacieho účtu /rok 2015, 2016 a 2017/ bolo zistené, že okrem uvedených položiek sa ako kreditné položky na účte nachádzajú darované finančné prostriedky na základe uzatvorenej darovacej zmluvy: grant poskytnutý Nadáciou ČSOB v roku 2016 /2.979,00 €/, grant Nadácie VOLKSWAGEN SLOVAKIA v roku 2017 /1.000,00 €/ a peňažný dar spoločnosti HENKEL SLOVENSKO /700,00 €/ . Okrem uvedeného boli v sledovanom období opakovane vkladané na darovací účet hotovostné platby tajomníčkou školy /v roku 2017 doložené i darovacie zmluvy /darca : Rodičovské združenie školy/.

K uvedenému sa vyjadrila účtovníčka školy : „*Vlastné príjmy použité na prenájom ľadovej plochy pre žiakov hokejistov a prenájom plavárne, ktoré nie sme schopní financovať z rozpočtu, vyzbierajú rodičia cez Rodičovské združenie a podľa výšky faktúry pre daný mesiac odovzdajú hotovosť tajomníčke školy, ktoré ich vloží na príjmový účet školy. Prevodom na účet zriaďovateľa a vrátením vo forme dotácie sa tieto použijú na úhradu faktúr za prenájom. V Protokole právneho subjektu k Výkazu k správe o hospodárení sa výdavky školy, ktoré sú financované z vlastných zdrojov, vykazujú ako prostriedky z rozpočtu obcí, nakoľko ich nepoužívame priamo, ale škola po prevode zriaďovateľovi ich dostane späť vo forme dotácie ako vlastné príjmy“.*

K uvedenému je potrebné dodať, že vyučovanie prebieha podľa školského vzdelávacieho programu so zameraním na šport alebo v športových triedach. Výška poplatku v športových krúžkoch /spoluúčasť rodičov/ je 7,00 € mesiac/žiak a v ostatných krúžkoch 5,00 € mesiac/žiak /dohoda s Rodičovským združením školy/.

Taktiež organizácia účtovala ako nájomné za školský byt /nájom však uhradza priamo nájomca v stanovenej výške priamo MÚ B-NM/, pričom sa jedná o služby spojené s nájmom. Taktiež i prevádzkovanie dvoch nápojových a predajných automatov spoločnosťou Dallmayr /neskôr VEMA,s.r.o./ je účtovaný iba ako nájom, pričom automaty fungujú bez prerušenia prívodu elektrickej energie non stop. V týchto prípadoch, vzhľadom na výšku mesačných platieb /školský byt 76,39 € a automaty 6,63 € mesačne/ je potrebné prehodnotiť výšku platieb podľa skutočnej spotreby energií na základe namontovaných meračov energií.

Ku dňu 31.12.2016 boli vykázané pohľadávky z neuhradených odberateľských faktúr za prenájom priestorov školy v celkovej výške 3.145,23 € a k 31.12.2017 boli vykázané

uvedené pohľadávky v celkovej výške 1.514,50 €. Jednalo sa o predpisy krátkodobých nájmov, ktoré boli predpísané ako budúci odvod príjmov. Po úhrade na príjmový účet školy v nasledujúcom období boli tieto prevedené zriaďovateľovi.

Nákladové položky strediska Základná škola boli preverené na základe predloženej knihy dodávateľských faktúr, doložených faktúr vrátane príloh /objednávka, zmluva, dodací list, žiadanka na vystavenie objednávky, prípadne iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu/, pokladničnej knihy a výdavkových pokladničných dokladov, výdavkového účtu školy, kontroly finančnej operácie určeným pracovníkom školy a súhlasu riaditeľa školy.

Ku dňu 31.12.2016 boli vykázané záväzky v celkovej výške 4.916,27 € a ku dňu 31.12.2017 boli vykázané záväzky vo výške 1.179,72 €. Jednalo sa o dodávateľské faktúry súvisiace s daným rokom, ktoré boli organizácii doručené do 15.01. nasledujúceho roka. Uvedené faktúry boli organizáciou riadne zaúčtované, finančné operácie schválené na vystavených likvidačných listoch a vykonané úhrady boli realizované prostredníctvom Internetbankingu.

Prostriedky sociálneho fondu organizácia vedie na samostatnom účte zamestnávateľa. Na tento účet organizácia prevádza prostriedky vo forme preddavkov na základe podkladov poskytnutých PaM. V roku 2016 tvorba SF bola vo výške 3.865,45 €, v roku 2017 vo výške 4.262,65 €. Výdaje /stravovanie zamestnancov, cestovné, dary, doplnkové dôchodkové poistenie, kultúrna činnosť/ v roku 2016 organizácia čerpala vo výške 3.157,52 € a v roku 2017 vo výške 3.153,2 €. Organizácia pri tvorbe a použití sociálneho fondu postupovala v súlade s Pravidlami tvorby a použitia SF, ktoré má upravené vo vnútornej smernici vypracovanej v súlade so zákonom č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde. Sociálny fond bol tvorený v plnej výške. Jeho stav je totožný so stavom na bankovom výpise účtu sociálneho fondu za kontrolované obdobie.

Platy zamestnancov sú určené platovým výmerom, resp. jeho úpravami. Výplaty miezd prebiehajú spravidla bezhotovostným stykom. Odvody sociálneho zabezpečenia sa odvádzajú spolu s výplatami na príslušné účty poisťovní a daňového úradu. Predpis hrubých miezd a odvodov vykonáva účtovníčka školy na základe písomných podkladov od mzdovej referentky ku koncu príslušného mesiaca. Mzdové prostriedky zamestnancov a odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne za december 2016 a 2017 boli uložené v mesiaci december na depozitnom účte organizácie a vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2017 a v januári 2018.

Vzhľadom na skutočnosť vzniku novej organizácie /01.09.2016/ s názvom Základná škola s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava, bolo zrušené pôvodné IČO a DIČ organizácie a bolo jej pridelené nové. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné všetkých zamestnancov školy odhlásiť registračnými listami ako ukončenie pracovného pomeru k 31.08.2016. Dôsledkom uvedeného došlo k nezrovnalostiam súvisiacich so starými a novými zamestnancami, čo bolo potrebné riešiť mnohými elektronickými hláseniami - registračnými listami. V sociálnej poisťovni bolo vybavené nové identifikačné číslo zamestnávateľa /IČZ/, ako nového platiteľa poistného. Organizácii bola pridelená nová grid karta, ktorá slúži na odosielanie elektronických dokumentov prostredníctvom elektronickej služby SP. Po aktivovaní grid karty boli všetci zamestnanci preklopení do novovzniknutej organizácii.

Elektronická komunikácia bola ukončená k 31.08.2016 so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou a.s., Dôverou a Union zdravotnou poisťovňou, a.s.. Všetkým zamestnancom bol ukončený pracovný pomer elektronickou odhláškou. Pridelením nového IČO a DIČ organizácia požiadala o novú „e Službu“ a po dokladovaní všetkých zmien prevzala nové grid karty s novými heslami pre vstupy do elektronických služieb. Následne boli všetci zamestnanci elektronicky prihlásení do pracovného pomeru.

Vyššie uvedené zmeny mali vplyv na komplikovanú administratívu v roku 2016 aj 2017 /ročné zúčtovanie zdravotných poisťovní, Štatistický úrad, DDS Tatra banka a.s., VEMA s.r.o. mzdový program a pod./.

Zistené nezrovnalosti v údajoch uvedených na mzdových listoch a výplatných páskach boli zapríčinené zmenou v mzdovom programe organizácie, ktorá sa uskutočnila v priebehu roka 2016. Aby boli zachované všetky údaje platné do 31.08.2016 a tieto nasledovne spojené s údajmi nastávajúcich mesiacov, boli programátormi organizácie cez Team Wiewe upravované výstupy, zapracované zmeny, resp. dodatky na základe platných predpisov, pričom sa museli uchovať všetky údaje o zamestnancoch pre nastávajúce výstupy potrebné pre ročné zúčtovanie dane, zdravotných poisťovní, potvrdení o príjme, pre nemocenské dávky a ďalšie dôležité výstupy.

Záverom možno konštatovať, že vzhľadom na zmeny, ktoré sa v organizácii udiali v roku 2016 a ktoré mali dopad i na nastávajúci rok, organizácia komplikovanú situáciu administratívne zvládla. Rozpočtová disciplína bola dodržaná podľa pokynov zriaďovateľa. V roku 2016 bola opakovane vykonávaná účtovná závierka a účtovná uzávierka v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.. V kontrolovanom období boli zriaďovateľovi predkladané predpísané finančné výkazy, do systému RISSAM boli v predpísaných termínoch poskytované údaje, súvisiace so schváleným rozpočtom a jeho plnením.

*Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 :*

*Príjmové a výdavkové položky hospodárskeho strediska Základná škola, vrátane mzdovej agendy organizácie :*

*ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, prijala opatrenie na úpravu vnútorných noriem (Organizačný poriadok ZŠsMŠ Kalinčiakova), aby zohľadňovali skutočnosť zriadenia a riadenia organizačnej zložky – materskej školy.*

*Ďalším opatrením prijatým vedením školy je prehodnotenie výšky nájomného (školský byt a automaty) vzhľadom na zmeny výšky skutočných nákladov na energie. Riaditeľ školy po prehodnotení a vypočítaní skutočných nákladov za spotrebu energií upraví položku „prevádzkové náklady“ v schválenom cenníku prenájmov školy MČ B-NM u automatov a do cenníku prenájmov zaradiť i školský byt a nechá tieto zmeny odsúhlasiť MZ MČ B-NM.*

*Tretím opatrením v tomto bode je prijatie zásady, že za prenájom ľadovej plochy a plavárne finančné prostriedky od rodičov sú prijímané výlučne prostredníctvom darovacej zmluvy za dané zúčtovacie obdobie a na účet školy vložené rodičovským združením.*

## K bodu 2/

Zákomom č.416/2001 Z.z., o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce, prešla s účinnosťou od 01.07.2002 zriaďovateľská funkcia Základnej školy Kalinčiakova na MČ B-NM. ZŠ Kalinčiakova bola zriadená s rozšíreným vyučovaním športovej prípravy so zameraním na ľadový hokej, futbal a všeobecnú športovú prípravu a ako jediná v mestskej časti nemala priradenú materskú školu. ZŠ Kalinčiakova mala vyše 10 rokov vypracovaný projekt na zriadenie Združenej športovej ZŠ a Gymnázia a napriek podpore Ministerstva školstva SR nebolo možné dosiahnuť dohodu medzi VÚC a MČ B-NM na zriadenie združenej školy.

V roku 2013 vedenie školy po dohode v Pedagogickej rade a následne aj po dohode s Radou školy a rodičov podalo zriaďovateľovi - MČ B-NM návrh na zriadenie MŠ. Následne sa začalo s prípravou projektovej dokumentácie niekoľkými fyzickými obhliadkami jednotlivých priestorov, kde boli prejednané podrobnosti ohľadne jednotlivých stavebných úprav, pripojenia na kanalizáciu, vodu a potreby rekonštrukcie elektroinštalácie.

Na základe požiadania kontrolnej skupiny sa riaditeľ ZŠsMŠ Kalinčiakova vyjadril aj k dočasnému umiestneniu materských škôl ZŠsMŠ Odborárska a následne ZŠsMŠ Sibírska v roku 2013 a 2014. Koncom augusta, pred zahájením školského roka 2013/2014, bol

zriaďovateľom MČ B-NM oslovený v súvislosti s umiestnením troch oddelení MŠ Odborárska na ZŠ Kalinčiakova počas dokončenia rekonštrukčných prác na MŠ pri ZŠ Odborárska. Nakoľko v uvedenom období škola už prenajala voľné priestory na dlhodobý prenájom anglickej školy EIS Bratislava s.r.o., boli vypratané priestory malej telocvične, kardiocentra a ŠKD bol presunutý do priestorov tried na vyučovanie. S riaditeľkou ZŠsMŠ Odborárska Mgr. Danekovou bol dohodnutý postup prác so sťahovaním nábytku, zariadením priestorov a vnútorný poriadok (režim pre vykonávanie základných hygienických potrieb detí MŠ a školskej jedálne pri výdaji jedla). Dohoda o zapožičaní priestorov troch tried pre MŠ, miestnosti pre upratovačky a šatňu bola na dobu dvoch mesiacov bezodplatná (škole nevznikli ďalšie zvýšené náklady). Potrebné povolenia a nahlásenia (hygiena, bezpečnosť práce a pod.) zabezpečila ZŠsMŠ Odborárska v spolupráci so zriaďovateľom. Nakoľko sa práce na rekonštrukcii ZŠsMŠ Odborárska predĺžili, priestory školy boli využité pre deti MŠ do januára 2014, t.j. 5 mesiacov.

Následne v roku 2014 sa vyskytli problémy pri kolaudácii MŠ pri ZŠ Sibírska (MŠ Šuňavcová) a dve oddelenia MŠ boli v septembri 2014 dočasne umiestnené na ZŠ Kalinčiakova, kde boli po dohode uvoľnené priestory na ich prevádzku. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ Kalinčiakova dohoda opätovne spočívala v dočasnom bezodplatnom zapožičaní dvoch priestorov ZŠ Kalinčiakova na dobu dvoch mesiacov. Všetky povolenia a nahlásenia ohľadne dočasnej prevádzky oddelení MŠ zabezpečovala riaditeľka ZŠsMŠ Sibírska v spolupráci so zriaďovateľom. Doba zapožičania priestorov školy bola dodržaná. Potrebné povolenia na dočasné využitie priestorov na prevádzku MŠ zabezpečila riaditeľka ZŠ Sibírska.

MZ MČ B-NM dňa 26.06.2014 na 7. mimoriadnom zasadnutí odsúhlasilo návrh na schválenie kapitálovej akcie - vybudovanie dvoch tried novej materskej školy pre 46 detí v priestoroch ZŠ Kalinčiakova a oficiálne požiadať MŠVVaŠ SR o zriadenie MŠ s predpokladom, že by prevádzka mohla začať v septembri 2014 (uznesenie 7MMZ/16). Taktiež odsúhlasilo uvoľnenie finančných prostriedkov na prestavbu priestorov vo výške 60.000,00 € a prostriedky na kompletne vybavenie tried. Rozpočtovým opatrením č.9 schválené uznesením MZ, boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 23.000,00 € na interiérové vybavenie 2 tried MŠ Kalinčiakova, ktoré boli použité na kompletne zabezpečenie zariadenia pre dve oddelenia MŠ.

Vzhľadom na veľký počet nevybavených žiadostí o umiestnenie dieťaťa do materských škôl v mestskej časti sa po uvoľnení priestorov v novembri 2014 Školský úrad MČ B-NM rozhodol, po odsúhlasení starostom mestskej časti, v týchto priestoroch zriadiť MŠ Kalinčiakova 12. Činnosť MŠ bola zahájená začiatkom roka 2015 bez zabezpečenia potrebných prevádzkových dokladov ako je súhlas Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, stavebnej kolaudácie priestorov, vyjadrenia Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, bezpečnosti práce a iné., t.j. ako neprávny subjekt. MŠ Kalinčiakova mala dve triedy pre 37 detí, bez spální. Výučbu zabezpečovali 4 pedagogickí pracovníci a 1 ostatný zamestnanec. Mottom MŠ bolo „Spolu sa hráme, spolu sa učíme, spolu športujeme a spoločne sa radujeme“. Prevádzkové náklady MŠ boli vzhľadom na umiestnenie MŠ v priestoroch ZŠ zahrnuté do nákladov ZŠ Kalinčiakova. Stravovanie detí bolo zabezpečené v jedálni ZŠ s príspevom rodičov detí vo výške : desiata 0,32 €, obed 0,80 € a olovrant 0,26 € s dotáciou MČ na dieťa a rok vo výške 170,00 € a vo výkazníctve figurovali ako žiaci ZŠ. Prevádzka MŠ a prijímanie detí do MŠ neboli prenesené na ZŠ Kalinčiakova, ale ich zabezpečoval Školský úrad MČ B-NM. Dňa 25.01.2015 bol starostom MČ B-NM poverený riaditeľ ZŠ Kalinčiakova riadením MŠ Kalinčiakova 12 a ZŠ Kalinčiakova 12, a to od 01.02.2015. Všetky náklady spojené s prevádzkou MŠ boli do septembra čerpané z finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ Kalinčiakova.

V júni 2015 prispel na vybavenie MŠ Kalinčiakova Bratislavský samosprávny kraj sumou 5.500,00 €, za ktoré boli nakúpené postieľky, vankúše, prikrývky a iné potrebné veci.

V auguste 2015 požiadala MČ B-NM Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR – sekciu regionálneho školstva podľa zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov o zaradenie Materskej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. Po preskúmaní potrebných dokladov ministerstvo zaradilo Materskú školu Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení s termínom začatia činnosti od 10.09.2015. Následne, dňa 11.09.2015, poveril starosta MČ B-NM riaditeľa ZŠ Kalinčiakova riadením Materskej školy Kalinčiakova s termínom začatia činnosti od 10.09.2015 do doby potrebnej na vybavenie úkonov (vyradenie a opätovné zaradenia do siete škôl) vyplývajúcich z Metodického usmernenia č.13/2013 MŠVVaŠ SR. Od oficiálneho zriadenia MŠ Kalinčiakova boli zabezpečené aj finančné prostriedky na prevádzku a činnosť MŠ.

Po odmlke projektantov došlo v lete 2014 k ďalším obhliadkam priestorov školy, ktoré mali byť podľa zadania z MÚ B-NM zahrnuté do pripravovanej projektovej dokumentácie, čo umožnilo odovzdanie kompletnej projektovej dokumentácie v decembri 2014. Firma Ing. arch. Michal Pala-MIROL, Bratislava, si za vypracovanie projektovej dokumentácie vyfakturovala sumu 7.700,00 €. Finančné prostriedky vo výške 8.000,00 € boli poskytnuté transférom z Bratislavského samosprávneho kraja na projekt „Materská škola v ZŠ Kalinčiakova pre 48 detí“.

MÚ B-NM začiatkom roka 2015 verejným obstaraním zabezpečil dodávateľa stavby, ktorým sa stala firma Construction s.r.o. Nadlice 64, okr. Trenčín, s ktorou uzavrel zmluvu o dielo č. 217/2015 dňa 10.08.2015 s pevne dojednanou cenou vo výške 126.223,24 €. Počas stavby došlo k navýšeniu ceny z dôvodu zmeny projektu stavby s navýšením počtu tried na štyri. Investorom stavby, ako aj dodania interiérového vybavenia, bol Miestny úrad B-NM. Stavba bola ukončená v decembri 2015, ale nebola skolaudovaná. Fakturovaná cena bola vo výške 149.842,97 €. Na financovanie prestavby MŠ Kalinčiakova bola použitá dotácia zo štátneho rozpočtu SR vo výške 80.000,00 € a vlastné prostriedky MČ B-NM vo výške 69.842,97 €. Rekonštrukčné práce spočívali v adaptácii časti budovy ZŠ na štyri triedy MŠ, vybudovaní prekrytej spojovacej chodby medzi hlavnou budovou a budovou školskej jedálne a jej následnej úpravy pre potreby detí MŠ, výmeny okien, vybudovaní prístupového chodníka, vybudovaní samostatného bezbariérového vchodu pre deti MŠ, zádveria, šatne, a sociálneho zariadenia pre deti a personál, ako aj pracovne pre učiteľky, rekonštrukcie elektroinštalácie, rozvodov zdravotníckej, vrátane dodania zariadení predmetov, rozvodov vykurovania, vrátane dodania vykurovacích telies. Stravovanie detí je zabezpečené v jestvujúcej školskej jedálni, kde je stolovanie prispôbené pre deti MŠ.

Miestny úrad B-NM, ako investor stavby, nezabezpečil skolaudovanie rekonštrukcie priestorov na MŠ a nevybavil potrebné rozhodnutia k prevádzke MŠ Kalinčiakova 12 a napriek týmto závažným nedostatkom prevádzka MŠ bola v nových priestoroch spustená.

Už počas odovzdávania zrekonštruovaných priestorov bola v novembri 2015 prevádzka MŠ Kalinčiakova zabezpečená v troch triedach a jednej spálni pre 56 detí. Výučbu zabezpečovali 6 pedagogickí pracovníci a 1 ostatný zamestnanec.

V priebehu roka 2016 boli rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.23 a č.31 poskytnuté finančné prostriedky vo výške 2.668,00 € a 8.733,37 € na interiérové vybavenie a detské hracie prvky pre MŠ Kalinčiakova 12

MČ B-NM v januári 2016, ako zriaďovateľ MŠ Kalinčiakova 12, ZŠ Kalinčiakova 12, Školského klubu detí a Školskej jedálne, obe ako súčasť ZŠ Kalinčiakova 12, požiadala MŠVVaŠ SR – sekciu regionálneho školstva podľa zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe

v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov o vyradenie uvedených školských zariadení zo siete škôl a školských zariadení SR. Po preskúmaní potrebných dokladov MŠVVaŠ SR – sekcia regionálneho školstva podľa vyššie uvedeného zákona, Rozhodnutím zo dňa 02.02.2016, vyradila uvedené školské zariadenia zo siete škôl a školských zariadení SR, a to ku dňu 31.08.2016.

Zároveň dňa 02.02.2016 MŠVVaŠ SR – sekcia regionálneho školstva podľa vyššie uvedeného zákona rozhodla na základe predložených potrebných dokladov MČ B-NM o zaradení Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava, do siete škôl a školských zariadení, a to dňom 01.09.2016. Tým istým dňom rozhodlo MŠVVaŠ SR – sekcia regionálneho školstva podľa vyššie uvedeného zákona o zaradení Školského klubu detí a Školskej jedálne ako súčasť Základnej školy s materskou školou do siete škôl a školských zariadení, a to dňom 01.09.2016.

Dňa 14.06.2016 predložil prednosta MÚ B-NM na prerokovanie návrh na schválenie VZN o zrušení Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava a jej súčastí a o zrušení Materskej školy Kalinčiakova 12, Bratislava. MZ MČ B-NM uznesením č.13/09 schválilo VZN č.6/2016 právoplatné od 29.06.2016 a zrušilo Základnú školu Kalinčiakova 12 a jej súčastí a materskú školu Kalinčiakova 12 k 31.08.2016. Následne dňa 14.06.2016 MZ MČ B-NM uznesením č.13/10 schválilo VZN č.7/2016 právoplatné od 29.06.2016 na zriadenie Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava a Zriaďovaciu listinu Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava, ktorého návrh predložil prednosta MÚ B-NM s účinnosťou od 01.09.2016.

Na 13. zasadnutí MZ MČ B-NM konanom dňa 14.06.2016 bol predložený prednostom MÚ B-NM materiál „Návrh na odzverenie nehnuteľného majetku Základnej škole, Kalinčiakova 12, Bratislava, a to z dôvodu zrušenia Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava k 31.08.2016. Materiál bol MZ MČ B-NM uznesením č.13/11 schválený.

Na základe schválených materiálov a uznesenia MZ MČ B-NM dňom 01.09.2016 bola zriadená Základná škola s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava.

Na 14. zasadnutí MZ MČ B-NM konanom dňa 13.09.2016 bol prednostom MÚ B-NM predložený na rokovanie materiál „Návrh na zverenie nehnuteľného majetku Základnej škole s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava“. Nehnuteľný majetok sa zveril ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, za účelom zabezpečenia činností súvisiacich so školou a školských zariadení. Materiál bol schválený prijatím uznesenia č.14/11.

Dňa 24.10.2016 bol na základe výberového konania podľa § 4 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov vymenovaný Mgr. Dušan Noga s účinnosťou od 1. novembra 2016 do funkcie riaditeľa Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava.

Na 15. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 08.11.2016 bol predložený materiál „Návrh rozpočtu pre ZŠ S MŠ Kalinčiakova 12“, a to z dôvodu vzniku novej organizácie ZŠ s MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava. Materiál bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.15/09.

Na rokovanie 16. zasadnutia MZ MČ B-NM, konanom dňa 16.12.2016, bol prednostom MÚ B-NM predložený materiál „Návrh na zverenie technického zhodnotenia Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava“, ktorý bol uznesením č.16/27 schválený. V dôvodovej správe k materiálu sa konštatuje, že v apríli 2016 boli dokončené stavebné úpravy na stavbe „Materská škola Kalinčiakova, Bratislava“.



Realizáciou stavby boli vybudované tri nové učebne materskej školy, vrátane sociálnych zariadení a ďalších potrebných stavebných prác. Celková hodnota diela je 157.542,97 €.

Kontrolná skupina po preverovaní konštatuje, že stavebné dielo prestavby priestorov školských učební na učebne a sociálne zariadenia pre MŠ, ktoré realizovalo investičné oddelenie zriaďovateľa v roku 2015, ako investičnú akciu MÚ B-NM pred začatím činnosti MŠ, nebolo skolaudované, čím vznikol neprávny subjekt MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava. Po zriadení novej organizácie Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava, bol riaditeľovi organizácie doložený len zverený nehnuteľný majetok Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12 a „Protokol o zaradení dlhodobého majetku do užívania“ bez ďalších dokladov. Z neexistencie kolaudačného rozhodnutia vyplynuli ďalšie nedostatky v prevádzke MŠ, a to napríklad chýbajúce posúdenia a odsúhlasenie prevádzky MŠ a schválenie a legalizovanie „Prevádzkového poriadku MŠ Kalinčiakova 12“ rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava /RÚVZ/. Chýbajúce kolaudačné rozhodnutie pre novovybudované priestory MŠ sa začali riešiť až v súčasnej dobe, a to zahájením kontroly ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava.

Dňa 29.06.2017 RÚVZ na základe podnetu rodiča dieťaťa, ktorý sa sťažoval na nedostatky v stravovaní detí, vykonal kontrolu stravovania v Školskej jedálni pri ZŠsMŠ Kalinčiakova 12. Pri kontrole prevádzky a dokladov týkajúcich sa Školskej jedálne kontrola nezistila žiadne pochybenia a konštatovala, že stravovanie detí zodpovedá všetkým legislatívnym požiadavkám a podávaná strava je v súlade s odporúčanými výživovými dávkami a prešetovaný podnet je neopodstatnený. Zároveň pri kontrole výdaja stravy pre deti MŠ kontrola zistila, že prevádzkovateľ Materskej školy na Kalinčiakovej 12 sa nepreukázal rozhodnutím RÚVZ Bratislava k uvedeniu priestorov MŠ do prevádzky podľa § 13 ods.4 písm. a) zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zariadenie v čase kontroly prevádzkoval. Zistený stav je v rozpore s § 52 ods.1 písm. b) zákona č.355/2007 Z.z., podľa ktorého fyzické osoby – podnikatelia a právnické osoby sú povinné predkladať opatrenia a návrhy uvedené v § 13 na posúdenie príslušnému orgánu verejného zdravotníctva a do času kladného posúdenia zdržať sa vykonávania posudzovaných opatrení alebo činností.

Dňa 08.11.2017 RÚVZ zaslal ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 oznámenie o začatí správneho konania vo veci uloženia pokuty za správny delikt, a to prevádzkovanie predškolského zariadenia, ktoré zabezpečuje celodennú starostlivosť s poskytovaním stravovania pre deti vo veku od troch do šiestich rokov bez rozhodnutia RÚVZ k uvedeniu priestorov MŠ do prevádzky podľa § 13 ods.4 písm. a) zákona č.355/2007 Z.z.. Výška uloženej pokuty môže byť od 150,00 € do 20.000,00 €.

Dňa 14.12.2017 RÚVZ rozhodol v správnom konaní o uložení pokuty vo výške 300,00 € za správny delikt podľa § 57 ods. 42 písm. b) zákona č.355/2007 Z.z... Dňa 17.01.2018 ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, uhradila uloženú pokutu vo výške 300,00 €.

K vyššie popísaným zisteniam sa vyjadril riaditeľ ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 :  
*Vec : Písomné stanovisko k riadeniu a financovaniu Materskej školy na Kalinčiakovej ul. za obdobie od septembra 2016.*

- 1. Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava – Nové Mesto zo dňa 26. júna 2014, svojim uznesením č.7 MMZ/16 ods.1, schválilo zriadenie novej Materskej školy pri ZŠ Kalinčiakova. (vid' príloha)*
- 2. Dňa 26.6.2014 bola MZ BNM schválená uznesením č.17 kapitálová akcia na vybudovanie dvojtriednej MŠ v priestoroch ZŠ Kalinčiakova (vid' príloha k bodu 2).*

3. *Dňa 25. januára 2015 Číslo Star.: 1058/2015 som bol ako riaditeľ ZŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, ktorému končilo funkčné obdobie, poverený riadením Materskej školy Kalinčiakova 12 (MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava ešte nebola zaradená do siete škôl a nevykonávala teda činnosť. Činnosť začala vykonávať na žiadosť starostu Mgr. Rudolfa Kusého od 1.09.2015 napriek tomu, že zaradená do siete bola od 10.09.2015) a Základnej školy Kalinčiakova 12 od 1. februára 2016 do doby skončenia výberového konania na riaditeľa Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, 831 04 Bratislava (Základná škola s materskou školou tiež ešte nebola zriadená a zaradená do siete škôl. Zaradená do siete škôl bola ku dňu 1.09.2016) najneskôr do 30. júna 2016. (viď príloha k bodu 3) K tomuto bodu je tiež potrebné povedať, že všetky potrebné materiály k vzniku MŠ Kalinčiakova 12, ktorá vznikla ako neprávny subjekt a následne všetky žiadosti o potrebné materiály k zrušeniu MŠ Kalinčiakova 12 a ZŠ Kalinčiakova 12, Bratislava a ku vzniku ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava som vybavoval ako poverený riaditeľ ZŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, čo prislúchalo zriaďovateľovi. Poverenie riadením MŠ Kalinčiakova 12, ako neprávneho subjektu nebolo zahrnuté v mojej náplni práce a ani po začatí činnosti a zaradení do siete škôl sa tak nestalo. Niekoľkokrát som upozorňoval vtedajšieho vedúceho odboru školstva p. Mgr. Vladimíra Nováka, aby sa dali všetky náležitosti do súladu s predpismi, aby boli jasné všetky práva a povinnosti povereného riaditeľa školy ZŠ Kalinčiakova 12, Bratislava ktorá bola zriadená ako právny subjekt a MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, ktorá bola zriadená ako subjekt bez právnej subjektivity. Taktiež som na spoločnej porade riaditeľov škôl so starostom Mgr. Rudolfom Kusým upozornil na fakt, že začať činnosť MŠ ako neprávneho subjektu od 1.9.2015 ešte pred zaradením do siete škôl sa bez zamestnania učiteľiek MŠ aspoň od augusta 2015 nedá, nakoľko musia pripraviť triedy a patričnú dokumentáciu. Mali by byť zamestnancami MÚ BNM, nakoľko sa jedná o neprávny subjekt a ja ako riaditeľ školy bez patričných úkonov zo strany úradu a vyhradením financií na činnosť MŠ nemám právo ich zamestnávať. Napriek uvedeným argumentom boli finančné prostriedky pre zamestnancov a na chod MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava poukázané na účet vtedajšej ZŠ Kalinčiakova 12, Bratislava s odôvodnením, že som bol predsa poverený starostom riadením aj MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava s účinnosťou od 1.02.2016 a mám zabezpečiť chod novovznikajúcej dvojtriednej MŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, čo som aj urobil. Žiaľ za obdobie od 1.09.2016 po vzniku ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, som nebol schopný zabezpečiť schválenie prevádzkového poriadku MŠ ako súčasti ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, nakoľko chýbalo kolaudačné rozhodnutie pri prestavbe priestorov školských učební na učebne a sociálne zariadenia pre MŠ, ktorú realizovalo investičné oddelenie zriaďovateľa v r. 2015 pred začatím činnosti MŠ ako neprávneho subjektu. Bez kolaudačného rozhodnutia hygiena nemohla schváliť a tak legalizovať vydaný prevádzkový poriadok pre MŠ. Táto skutočnosť sa začala riešiť až v súčasnej dobe, kde som ako riaditeľ školy požiadal o zmenu účelovosti priestorov ZŠ pre MŠ.*
4. *Listom zo dňa 2.09.2015 bolo MČ B-NM doručené rozhodnutie že od dňa 10.09.2015 zaradilo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky svojim rozhodnutím 2015-13254/43643:2-10CO Materskú školu Kalinčiakova 12, Bratislava s termínom začatia činnosti od 10.09.2015 do siete škôl. Materská škola vznikla bez právnej subjektivity ako už bolo vyššie spomenuté (viď príloha k bodu 4).*
5. *Dňa 11.09.2015 Číslo Star.: 1058/2015 som bol poverený riadením Materskej školy Kalinčiakova 12, 831 04 Bratislava s termínom začatia činnosti od 10. septembra 2015 do doby potrebnej na vybavenie úkonov (vyradenie a opätovné zaradenie do siete škôl ) vyplývajúcich z metodického usmernenia č.13/2013 Ministerstva školstva,*

vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (viď príloha k bodu 5). Táto skutočnosť je tiež vyššie v texte spomenutá.

6. Dňa 14.06.2016 Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM schválilo VZN č.7/2016 o zriadení Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava, ktorého účinnosť nadobudlo dňom 29.06.2016 a Zriaďovaciu listinu Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava. (viď príloha k bodu 6) Zároveň MZ na 13. zasadnutí 14.6.2016 odsúhlasilo VZN MČ BNM č.6/2016, ktorým bola zrušená Základná škola, Kalinčiakova 12 a Materská škola Kalinčiakova 12 v Bratislave k 31.08.2016.
7. MZ MČ BNM na svojom 14. zasadnutí dňa 13.09.2016 zverilo nehnuteľný majetok Základnej škole s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava.
8. Dňa 24.10.2016 č.22420/7446/2016/PE/BUJE som bol vymenovaný do funkcie riaditeľa Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava s účinnosťou od 1. novembra 2016 (viď príloha k bodu 8).

Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava potvrdilo zistenia kontrolnej skupiny.

Dňom 10.09.2015 MŠVVaŠ SR oficiálne zaradilo Materskú školu Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení. Od toho dňa boli pre MŠ zabezpečené aj finančné prostriedky na prevádzku a činnosť dvoch tried MŠ, v ktorých bolo umiestnených 37 detí, ktoré učili 4 pedagogické pracovníčky a jedna ostatná zamestnankyňa. V novembri 2015, ešte počas rekonštrukcie priestorov, bola otvorená tretia trieda MŠ a spálňa pre deti, čím sa navýšila kapacita MŠ na 57 detí, o ktoré sa starali 6 pedagogických pracovníkov a 1 ostatný zamestnanec. V septembri 2017 bola otvorená 4. trieda MŠ a počet zapísaných detí sa zvýšil na 75, počet pedagogických pracovníkov sa zvýšil na 8 a ostatní zamestnanci boli v počte 2.

Výchova v materskej škole sa zameriava na všeobecnú pohybovú výchovu, športové činnosti, anglický jazyk a špecifickú prípravu na školu formou „Tréningu fonetického uvedomovania podľa El'komina“, ktorá sa rozvíja v školskom vzdelávacom programe „Hráme sa a športujeme celý deň“. Špecifická pohybová príprava sa zameriava na futbal, florbal, atletiku, korčuľovanie a plávanie. Z pedagogických prostriedkov prevláda učenie hrou, pracovné aktivity a projekty. Pravidelne sú organizované divadelné predstavenia, environmentálne vzdelávacie podujatia, výlety a výchova a vzdelávanie detí sa obohacuje o rozvíjanie ľudovej slovesnosti a tradície. Deti MŠ majú k dispozícii školský dvor s detským ihriskom, detskými preliezačkami, šmykľavkou, hojdačkami a vybudovaný športový areál.

Materská škola sa riadi svojou vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok materskej školy“, vydanou dňa 01.09.2016 vypracovanou riaditeľom školy.

Prevádzkový poriadok je síce spracovaný podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhlášky MZ SR č.527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež, ale nie je odsúhlasený RÚVZ Bratislava.

Prevádzkový poriadok určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke materskej školy, určuje denný poriadok detí, organizáciu jednotlivých výchovných zložiek detí, pobyt detí vonku, hygienu detí, spánok detí, stravovanie detí, čistotu a údržbu priestorov MŠ a povinnosti pedagogických, ako aj nepedagogických zamestnancov MŠ pri bezpečnej prevádzke a činnosti MŠ.

Prevádzkový poriadok je spracovaný v súlade s „Organizačným poriadkom ZŠsMŠ Kalinčiakova 12. V zmysle „Organizačného poriadku ZŠsMŠ“ prevádzku materskej školy riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľa pre predškolskú výchovu. Zástupkyňa riaditeľa školy riadi materskú školu v celom rozsahu činnosti. Organizuje a zabezpečuje výkon riadiacej, rozhodovacej, kontrolnej, právnej, personálnej a hospodárskej činnosti.

V školskom roku 2017/2018 navštevovalo MŠ Kalinčiakova 12 v 4 triedach priemerne 73 detí, z toho bolo 25 detí zaradených do predškolskej výchovy.

V školskom roku 2018/2019 navštevovalo MŠ Kalinčiakova 12 v 4 triedach priemerne 76 detí, z toho bolo 27 detí zaradených do predškolskej výchovy.

Financovanie materskej školy je z troch zdrojov, a to financovanie MŠ z dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa, finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom - príspevok pre deti materskej školy, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č.597/2003 Z.z./ a prijaté financie od rodičov detí.

Od 10.09.2015, kedy MŠVVaŠ SR oficiálne zaradilo Materskú školu Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení, bola MŠ poskytnutá určená ročná dotácia MČ B-NM na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ vo výške 1.370,00 €. Pre rok 2016 bola dotácia MČ B-NM zvýšená VZN na sumu 1.420,00 €. Určená dotácia bola poskytovaná ako dvanástina z celkovej čiastky mesačne. V roku 2017 bola dotácia MČ B-NM zvýšená na sumu 1.600,00 €.

V školskom roku 2017/2018 boli finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Odborom školstva Okresného úradu - príspevok pre deti, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 4.738,00 € Organizácia poskytnuté finančné prostriedky zúčtovala bez vykázaného rozdielu.

Pre rok 2016 a rok 2017 bola VZN MČ B-NM určená výška príspevku rodičov dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov dieťaťa v MŠ vo výške 35,00 €. Uvedený príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Kontrolou príjmov organizácie na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, uhrádzaný rodičmi dieťaťa, bol v roku 2015 vo výške 5.617,50 € , v roku 2016 za mesiace január – august vo výške 11.528,65 €, za mesiace september až december vo výške 5.985,00 € a za rok 2017 vo výške 16.067,75 €. Príjmy z poplatkov boli úmerné počtu detí, ktoré navštevovali materskú školu.

Poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení uhrádzajú rodičia, resp. iné osoby, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, vopred. Predpis pohľadávky vychádza z podkladov a evidencie detí a úhrad poplatkov, ktoré boli predkladané na ekonomické oddelenie školy, kde boli zaúčtované. Kontrolou príjmového účtu organizácie náhodným výberom neboli zistené nezrovnalosti. Platby sú odsúhlasované na základe predkladanej evidencie detí /platiteľ, adresa, variabilný symbol, suma/ a výpisu z účtu. Príspevok sa neuhrádzal pri prerušenej dochádzke dieťaťa /viac ako 30 dní/ zo závažných dôvodov, resp. v čase školských prázdnin.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov MŠ bolo zistené nasledovné :

Výdavky na materiál /položka 633.../ boli v roku 2016 čerpané vo výške 8.220,41 € na interiérové vybavenie tried, všeobecný materiál a nákup kníh a časopisov. V roku 2017 bola na nákup materiálu použitá suma 5.823,90 €, a to hlavne na interiérové vybavenie MŠ, zabezpečenie prevádzky výpočtovej techniky, všeobecný materiál a časopisy. Kontrolou dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa nákupu materiálu, neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené všetky požadované doklady, likvidačný list, príp. iné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. V rámci uvedených nákupov boli všetky realizované v zmysle vydanéj Smernice o VO, a to zabezpečením tovaru a prác menšieho rozsahu /do 1.000 €/, Prevereníím účtovných dokladov, preukazujúcich ich zabezpečenie, neboli zistené nedostatky.

Výdavky na služby /položka 637.../ boli v roku 2016 čerpané vo výške 3.488,59 €, a to hlavne na všeobecné služby, poplatky, výdavky na stravovanie, a prídela do sociálneho fondu. V roku 2017 boli na uvedené položky čerpané finančné prostriedky vo výške 5.551,52 €.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov MŠ kontrolná skupina konštatuje, že nezistila žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina konštatuje, že do ukončenia vykonávanej kontroly Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava, neboli priestory Materskej školy skolaudované. Vzhľadom na uvedené Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava, nevydal „Rozhodnutie“, v ktorom by súhlasil s prevádzkou MŠ v uvedených priestoroch a zároveň neschválil „Prevádzkový poriadok materskej školy“.

Tento nedostatok je potrebné riešiť ihneď prijatím opatrenia MZ MČ B-NM.

*Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 :*

*Príjmové a výdavkové rozpočtové položky hospodárskeho strediska Materská škola :*

*V tomto bode škola začala konať počas kontroly, požiadala o Zmenu účelovosti priestorov určených pre MŠ stavebný úrad. K zmene Účelovosti bolo potrebné predložiť kladné stanoviská z*

*a/ Inšpektorát práce Bratislava – kladné stanovisko vydané,*

*b/ Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava – kladné stanovisko vydané,*

*c/ Okresného úradu životného prostredia ohľadom likvidácie odpadov pri prestavbe priestorov – je odovzdané, mali poslať stanovisko priamo na stavebný úrad B-NM,*

*d/ Hasičský záchranný útvar hl. m. SR Bratislava – momentálne je podané 14.12.2018, bolo niekoľko krát vrátené vzhľadom na nedostatky v protipožiarnej projekte školy, ktorý bol vypracovaný ešte v roku 2010 a nezohľadňoval zmeny v protipožiarnej normách na priestory školy a materskej školy. Museli sme ho nechať prepracovať profesionálnej firme F.I.R.E., s.r.o., ktorá sa týmito skutočnosťami zaoberá a už sme s ňou spolupracovali v hore uvedenom čase. Zároveň na škole prebehla hĺbková protipožiarňa kontrola, ktorá konštatovala, že škola je v tejto oblasti v poriadku a bezpečná, i keď nemá v súčasnosti schválený protipožiarňový projekt. Po vydaní kladného stanoviska budú môcť byť priestory preklasifikované a skolaudované a hygiena bude môcť schváliť Prevádzkový poriadok nielen Materskej školy, ale nanovo i Školskej jedálne a Školy, vzhľadom na zmenu účelovosti jednotlivých predložených priestorov ZŠsMŠ Kalinčiakova 12.*

### K bodu 3/

Školské stravovacie zariadenie, ako súčasť ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, zabezpečuje v jednosmennej prevádzke v školskej kuchyni a v školskej jedálni prípravu a poskytovanie jedál a nápojov pre žiakov školy, deti MŠ a zamestnancov ZŠsMŠ. Hygienické požiadavky pre zariadenia školského stravovania upravuje zákon č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. V zmysle kontrolných záznamov RÚVZ Bratislava je podávaná strava v preverovanom zariadení v súlade s odporúčanými výživovými dávkami pre dané vekové kategórie stravníkov a jej príprava zodpovedá hygienickým požiadavkám a zásadám správnej výrobných praxe.

Vyhláška MŠVVaŠ SR o zariadení školského stravovania č.330/2009 Z.z. upravuje spôsob zabezpečenia prevádzky zariadenia školského stravovania, kontrolu kvality podávaných jedál, materiálne – technické zabezpečenie školských jedální a ostatné súvislosti. V zmysle uvedenej vyhlášky, organizovanie činnosti v zariadení školského stravovania upravuje Prevádzkový poriadok. Ku kontrole bol predložený Prevádzkový

poriadok ŠJ zo dňa 01.09.2004, schválený Rozhodnutím štátneho okresného hygienika OÚ BA III. č. ŠOH-2002/19620/025-JH. Z dôvodu zmeny kontrolovanej organizácie v súvislosti s pričlenením MŠ k ZŠ bol v roku 2016 vypracovaný nový Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania, pripravený na schválenie podľa ustanovenia § 52, ods. 1, písm. e) a § 26, ods. 4, písm. m) zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., ktorý ale nebol schválený RÚVZ Bratislava pre chýbajúcu kolaudáciu priestorov MŠ.

ŠJ pri ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 je účelové stravovacie zariadenie uzatvoreného typu s varnou kapacitou max. 500 hlavných jedál denne a prípravou priemerne 260 hlavných jedál denne. V jedálni je celkový počet miest pri stoloch 166, z toho 56 miest pre MŠ, 90 miest pre ZŠ a 20 miest pre zamestnancov. Výroba jedál je zabezpečovaná podľa jedálneho lístka zostavovaného hlavnou kuchárkou v spolupráci s vedúcou ŠJ a spĺňa požiadavky zdravej výživy. V kuchyni sa nachádza potrebné technologické zariadenie a výdaj stravy je realizovaný v čase od 11,00 hod. do 14,00 hod.

Organizačný poriadok preverovanej organizácie zo dňa 01.09.2016 v bode 4 vymedzuje zriadenie poradných orgánov riaditeľa školy, a to aj 6-člennej stravovacej komisie v súvislosti s úspešným riadením zariadenia školského stravovania. Komisia sa v zmysle uvedeného dokumentu riadi Vyhláškou o školskom stravovaní č.121/1994 Z.z. a zasadá najmenej raz za dva mesiace. Podľa vyjadrenia vedúcej ŠJ, predmetná komisia v sledovanom období nepracovala, jej členovia menovaní neboli. Ďalej bolo zistené, že do Organizačného poriadku neboli začlenení zamestnanci ŠJ v súlade s Organizačnou štruktúrou, čo kontrolná skupina odporúča dopracovať.

Spôsob organizácie a prevádzky v kontrolovanom zariadení školského stravovania, prípravu a výdaj stravy a ostatné podmienky súvisiace so stravovaním v ŠJ upravuje Vnútorňa smernica č.3/2010 zo dňa 03.09.2010, vrátane dvoch dodatkov. Vzhľadom na organizačné zmeny, kontrolná skupina odporúča aktualizáciu predmetnej smernice v zmysle uvedených zmien.

Za prevádzku kuchyne a jedálne zodpovedá vedúca ŠJ, priamo riadená riaditeľom školy. Vedúca ŠJ riadi, usmerňuje a kontroluje prácu 5 zamestnancov. Vyhláška MŠVVaŠ SR č.330/2009 Z.z. upravuje počet zamestnancov v ŠJ a vo výdajni stravy podľa počtu prijatých stravníkov.

Zákon č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. upravuje hygienické požiadavky kladené na zariadenia školského stravovania. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že ostatná hygienická kontrola bola vykonaná RÚVZ Bratislava dňa 29.06.2017. Zistené hygienické nedostatky /poškodená maľovka, poruchovosť el. zariadení a zlý technický stav skladových priestorov/ boli podľa záznamu zo dňa 15.02.2018 kontrolovanou organizáciou odstránené. Zistený nedostatok, týkajúci sa nedostatočného odvetrávania priestorov varne, nakoľko pôvodné vzduchotechnické zariadenie sa nepoužívalo z dôvodu jeho poruchovosti, bol podľa vyjadrenia riaditeľa školy dočasne odstránený spojením uvedeného zariadenia do prevádzky.

Zariadenia školského stravovania sú financované z poskytnutej dotácie na žiaka od zriaďovateľa organizácie a z finančných prostriedkov za stravné od zákonného zástupcu žiaka. Na rok 2016 bola VZN MČ B-NM č.9/2015 určená ročná dotácia na prevádzku a mzdy na žiaka školského stravovacieho zariadenia, zriadeného MČ B-NM vo výške 170,00 €. Na rok 2017 bola predmetná dotácia určená VZN MČ B-NM č. 9/2016 vo výške 190,00 €. Dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytovaná mesačne vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok. Počet detí pre výpočet dotácie bol poskytnutý podľa stavu detí k 15. septembru začínajúceho školského roka. V roku 2016 bola v rámci originálnych kompetencií poskytnutá dotácia na krytie mzdových a prevádzkových nákladov vo výške 67.182,70 € a v roku 2017 vo výške 70.746,47 €, ktorá bola preverovanou organizáciou zúčtovaná bez vykázania rozdielu.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle VZN MČ B-NM č.7/2015 bol zákonným zástupcom dieťaťa, resp. žiaka, uhrádzaný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na

stravovanie, a to vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Výška príspevku na nákup potravín na jedno jedlo bola od 01.09.2011 určená podľa finančných pásiem vydaných MŠVVaŠ SR. Kontrolou správnosti predpisu výšky stravného bolo zistené, že stravné bolo vyberané vo výške podľa platnej legislatívy od 01.09.2011 a určenej vo vyššie uvedenom VZN nasledovne :

Pre ZŠ Kalinčiakova - 4. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený pre I. stupeň vo výške 1,09 € a pre II. stupeň vo výške 1,16 €. Pre zamestnancov ZŠ bola výška stravného určená na 1,26 €. Pre rok 2017 výška príspevku na stravné menená nebola. V zmysle Internej smernice o tvorbe a použití SF, zamestnávateľ poskytuje zamestnancom na závodné stravovanie v ŠJ nad rámec všeobecne platných predpisov /§ 152 ZP/ príspevok vo výške 0,10 € na jeden odobratý obed.

Pre MŠ Kalinčiakova - 5. finančné pásmo nákladov na nákup potravín na jedno jedlo bol príspevok na stravné stanovený vo výške : desiata - 0,32 €, olovrant - 0,26 €, t.j. ako doplnkové jedlá a obed - 0,76 €. Pre zamestnancov MŠ bola výška stravného určená na 1,26 €. Pre rok 2017 výška stravného menená nebola.

Podľa Výkazu o školskom stravovaní Škol /MŠVVaŠ SR/17-01 bolo v roku 2016 vydaných v ŠJ ZŠ 47 189 porcií obedov pre 363 stravníkov, z toho pre 50 zamestnancov a 8 500 porcií doplnkového stravovania /desiata, olovrant/ pre 56 stravníkov. V roku 2017 bolo vydaných 45 654 porcií obedov pre 373 stravníkov, z toho pre 38 zamestnancov a 20 429 porcií doplnkového stravovania /desiata, olovrant/ pre 72 stravníkov.

Kontroly bolo preukázané, že poplatky za stravné boli uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa/žiaka poštovým poukazom, trvalým príkazom, bankovým prevodom, príp. cez internet banking na mimorozpočtový účet ŠJ, vedený v Prima banke Slovensko a.s., ktorý mal k 01.01.2016 stav vo výške 992,27 €, poplatky za stravné tvorili čiastku 62.544,39 €, nákup potravín bol v objeme 62.025,19 € a zostatok k 31.12.2016 bol vo výške 1.511,47 €. V roku 2017 boli príjmy za stravné vo výške 56.822,94 €, nákup potravín v objeme 55.610,75 € a zostatok na uvedenom účte bol k 31.12.2017 vo výške 2.723,66 €. Poštové poukazy na úhradu stravného pre nasledujúci mesiac boli vedúcou ŠJ vydané do tried v čase od 15-teho do 20-teho v mesiaci a obsahovali požadované náležitosti ako meno stravníka, sumu a variabilný symbol. Po úhrade stravného do konca mesiaca bol obed stravníkovi vydaný len na základe použitia čipu pri výdajnom okienku. Pri začínajúcom stravníkovi bola určená suma na predpokladaný počet dní stravovania podľa stravej jednotky. V nasledujúcom mesiaci bola vedúcou ŠJ vystavená poštová poukážka na úhradu na predpokladaný počet odobratých jedál v danom mesiaci podľa počtu dní školskej dochádzky s vyrovnaním preplatkov /odhlášky zo stravovania/, resp. nedoplatkov na stravnom.

Preverení stavu nedoplatkov za stravné bolo zistené, že k 31.12. hodnoteného obdobia bol vykázaný nedoplatok vo výške 430,25 €. Preplatky na stravnom boli pri bezhotovostnej platbe a platbe priamym vkladom na účet ŠJ vrátené a zaslané späť na účet stravníka. K 31.12. 2016 boli na účte 324 000 - záväzky - prijaté preddavky - vedené preplatky vo výške 3.785,21 € a k 31.12.2017 vo výške 4.763,22 €. Zúčtovanie preplatkov zo stravovania, o ktoré nebol zo strany rodičov prejavovaný záujem, upravuje dodatok č. 2 k Internej smernice č. 3/2010 „Prevádzka zariadenia školského stravovania“. Podľa neho finančná čiastka zostáva na potravinovom účte ŠJ jeden rok, potom je prevedený na účet zriaďovateľa a po následnom vrátení preplatku je k dispozícii na nákup inventára pre ŠJ.

Preverení mesačného vyúčtovania stravného vedúcou ŠJ náhodným výberom neboli preukázané nezrovnalosti. K zaúčtovaniu boli ekonómke predložené súvisiace doklady, ako výkaz stravovaných osôb, mesačný prehľad uzávierky obsahujúci počiatkový stav, príjem a výdaj tovaru a konečný stav zásob, príjemky na potraviny. K 01.01.2016 bol počiatkový stav potravín na sklade vo výške 1.170,51 €, príjem potravín bol vo výške 62.765,06 €, celkový výdaj potravín bol v objeme 62.622,30 € a konečný stav zásob

k 31.12.2016 bol vo výške 1.313,27 €. V roku 2017 bol príjem potravín na sklad vo výške 52.202,45 €, celkový výdaj potravín bol v objeme 52.783,15 € a konečný stav zásob k 31.12.2017 bol vo výške 732,57 €. Príjem potravín bol zaznamenaný na doklade „príjemka“ s uvedením požadovaných údajov /dodávateľ, názov tovaru, cena, množstvo, dátum prijatia a i. údaje/ a dodaný tovar bol prevzatý vedúcou ŠJ.

#### A. Príjmy HS Školská jedáleň :

Kontrolou plnenia príjmovej časti rozpočtu bolo preukázané, že na rok 2016 boli pre ŠJ rozpočtované finančné prostriedky za predaj výrobkov, tovarov a služieb /ppol. 223001/, zahŕňajúce režijné náklady, vo výške 10.000,00 € a plnené boli vo výške 9.804,68 €. Na rok 2017 boli režijné náklady pre ŠJ rozpočtované v objeme 10.000,00 € a plnené boli v objeme 10.310,67 €.

VZN MČ B-NM č.7/2015 určilo na rok 2016 príspevok na jedno dieťa a žiaka na čiastočnú úhradu režijných nákladov vo výške 5,00 € mesačne. Výška príspevku na režijné náklady pre rok 2017 VZN MČ B-NM č. 7/2017 menená nebola.

Poplatky za režijné náklady boli stravníkmi hradené osobitne po obdržaní poštového poukazu 2x ročne, t.j. za mesiac IX.-XII. Vo výške 20,00 € v mesiaci september a za mesiac I. - VI. vo výške 30,00 € v mesiaci január priamo na príjmový účet školy.

Kontrolou na náhodne vybranej vzorke dokladov súvisiacich s úhradou režijných poplatkov v stanovenej výške a termíne /bankové výpisy, poštové poukazy/ neboli zistené nezrovnalosti.

#### B. Výdavky HS Školská jedáleň :

Od 01.01.2015 bola funkčná klasifikácia výdavkov upravená Vyhláškou ŠÚ SR z 18.09.2014 č.257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. V podmienkach preverovanej účtovnej jednotky bola pre stravovacie zariadenia vytvorená na rozúčtovanie výdavkov verejnej správy funkčná klasifikácia : 09603. Podľa internej smernice pre vedenie účtovníctva školy je delenie výdavkov dané vždy kvalifikovaným odhadom, ktorý berie do úvahy rôzne faktory /prázdniny, ročné obdobie a i./ . Energie sú hradené na 90 % z prenesených kompetencií, nakoľko originálne dotácie sú nepostačujúce, odvoz odpadu /OLO/ - ŠJ - 1/3 podielom a ZŠ - 2/3 podielom.

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že v roku 2016 bol rozpočet bežných výdavkov pre ŠJ schválený v objeme 66.287,70 € a čerpanie bolo vo výške 69.144,70 €. Prekročenie v čerpaní rozpočtu sa týkalo pol. 633 – materiál.

Pre rok 2017 boli bežné výdavky pre ŠJ schválené v objeme 59.396,00 €, upravené na 64.930,83 € a čerpané boli vo výške 70.746,46 €. Mierne prekročenie v čerpaní upraveného rozpočtu sa týkalo všetkých rozpočtových položiek okrem pol. 635 - rutinná a štandardná údržba.

V rámci kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt v danom roku zabezpečil nákup umývačky čierneho riadu vo výške 5.499,72 € /fa EVC 570/17 z 29.12.2017/. Prekročenie rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových príjmov a výdavkov vo výške 5.500,00 € na vybavenie kuchyne bolo povolené Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.49 zo dňa 07.11.2017. Na doklade preukazujúcom vykonanie základnej finančnej kontroly nebol uvedený dátum jej vykonania v zmysle § 7, ods.3/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p.. Uvedené zariadenie bolo do majetku organizácie zaradené pod inventárnym číslom 7009/01/47-HIM.

Čerpanie výdavkov ŠJ podľa rozpočtových položiek bolo nasledovné :

#### 610, 620 – Mzdy, platy a poistné :

V roku 2016 boli výdavky na mzdy zamestnancov ŠJ čerpané vo výške 36.050,14 € a na povinné odvody vo výške 11.597,80 €. V roku 2017 bolo čerpanie uvedených výdavkov pre ŠJ vo výške 39.259,53 € a na povinné odvody vo výške 13.798,62 €.



Kontrola mzdovej agendy týkajúcej sa zamestnancov ŠJ bola vykonaná v rámci bodu 1/ tejto Správy.

#### 632 – Energie, voda, komunikácie :

V rámci uvedenej položky boli dodané tovary a služby fakturované na základe zmluvných dodávateľov - SPP a.s., BA, Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Slovak Telecom a.s., BA /služby mobilnej a pevnej siete/, ZSE Energia a.s., BA a Bratislavská teplárenská a.s. /dodávka tepla/.

Za rok 2016 bolo vykázané čerpanie uvedených výdavkov v ŠJ vo výške 7.329,26 €, z toho 5.116,53 € za energie, 1.928,80 € za vodné, stočné a 283,93 € za poštové a telekomunikačné služby.

V roku 2017 boli predmetné výdavky pre ŠJ čerpané vo výške 6.457,20 €, z toho 4.865,55 € na energie, 1.325,84 € na vodné, stočné a 214,35 € na poštovné a telekomunikačné služby.

Kontrolou účtovných dokladov pri náhodnom výbere bolo zistené, že výdavky za uvedené dodávky boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Energie boli prevažne hradené na 90 % z prenesených kompetencií, nakoľko originálne dotácie sú nepostačujúce.

#### 633 – Materiál :

V kategórii 633 bolo v roku 2016 čerpanie pre ŠJ vo výške 7.061,59 €. V sledovanom období bol zabezpečený bezhotovostný a hotovostný nákup prevažne všeobecného materiálu /ppol. 633006/ ako čistiace a umývacie prostriedky, poštové peňažné poukazy, toner, utierky a iný materiál, zabezpečujúci chod stravovacieho zariadenia.

Preverení bolo ďalej zistené, že na osobné ochranné pracovné pomôcky /OOPP- ppol. 633010/ pre zamestnancov ŠJ neboli v roku 2016 a 2017 čerpané žiadne finančné prostriedky. V záujme zaistenia BOZP na pracovisku v ŠJ je zamestnávateľ v zmysle § 6, ods. 2/, písm. b/ zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení n.p. povinný poskytovať potrebné účinné OOPP svojim zamestnancom a viesť o nich evidenciu. V zmysle § 5, ods.1/ Nariadenia vlády SR č.395/2006 Z.z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie OOPP zamestnávateľ poskytuje OOPP podľa svojho zoznamu poskytovaných OOPP vypracovaného na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev a špecifikuje konkrétne typy OOPP, ktoré poskytuje pri jednotlivých prácach. V zmysle § 6, ods. 1/ citovaného Nariadenia vlády SR je zamestnávateľ povinný určiť podmienky používania OOPP, najmä dobu používania. Kontrolnej skupine bola predložená Interná smernica o poskytovaní OOPP z roku 2006, ktorej prílohu tvoril „zoznam OOPP“ a „stanovený limit pre nákup OOPP“ podľa jednotlivých pracovných funkcií z roku 2009. Podľa vyjadrenia riaditeľa školy, pre zamestnancov ŠJ boli a sú zabezpečované vrchné oblečenie /tričká, nohavice, zástery/ od sponzorov a dodávateľov tovarov a služieb, ako Olympijský klub Bratislava, Slovenská baseballová federácia a i. organizácie. O poskytnutých daroch evidencia vedená nebola. Pracovná obuv bola zakúpená z vlastných prostriedkov zamestnancov. Kontrolovaný subjekt podľa vyjadrenia riaditeľa školy pripravuje novú internú smernicu v oblasti BOZP so zabezpečovaním OOPP pre zamestnancov organizácie a vedením ich evidencie v súlade so zákonom č.124/2006 Z.z. o BOZP v znení n.p...

V roku 2017 boli výdavky na materiál čerpané vo výške 4.548,92 €. Z uvedenej položky bolo čerpanie na všeobecný materiál /ppol.633006/ vo výške 4.249,92 €. Bol realizovaný nákup materiálu podľa požiadaviek preverovaného strediska /kuchynský riad pre deti MŠ, bioprípravky do odpadu, čistiace potreby, batérie, šatky pre personál, mikroténové tašky, jednorazové zástery, vybavenie k umývačke riadu a i./. V rámci čerpanie ppol. 633004

- prevádzkové stroje a prístroje vo výške 299,00 € bol zakúpený kuchynský robot ETA /VPD č.25/2017/.

#### 635 - Rutinná a štandardná údržba :

Čerpanie výdavkov uvedenej položky rozpočtu bolo v roku 2016 pre ŠJ vo výške 1.295,75 €. Jednalo sa o opravu a údržbu kuchynského zariadenia v rámci ppol. 635004.

V roku 2017 bolo pre ŠJ vykázané čerpanie výdavkov na údržbu celkovo vo výške 77,14 €, a to na opravu umývacieho stroja.

Kontrolou fakturácie HS ŠJ bolo preukázané nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie, a to napr. :

- fa EVC 239/17 - výdavok na opravu el. pece
- fa EVC 316/17 - výdavok na opravu výdajného pultu
- fa EVC 453/17 - výdavok na opravu plynového kotla
- fa EVC 513/17 - výdavok na opravu výdajného pultu a iné, a to na podp. 637004 - všeobecné služby. Uvedené výdavky mali byť podľa Opatrenia MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení klasifikované na podp. 635004 - rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. V zmysle citovaného Opatrenia MF SR sa opravami odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do prevádzkyschopného stavu. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa v zmysle § 4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Na uvedenú skutočnosť bola poverená zamestnankyňa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, BA, upozornená v priebehu kontroly. Podľa jej vyjadrenia na školení o účtovníctve bolo povedané, že do 635xxx idú len rekonštrukcie, ostatné je len služba.

#### 637 - Služby ostatné :

V rámci rozpočtu boli v roku 2016 čerpané výdavky v kategórii 637 pre ŠJ v objeme 5.577,22 € a v roku 2017 vo výške 5.346,43 €. V hodnotenom období boli zabezpečené prevažne všeobecné služby /ppol. 637004/ ako odvoz odpadu /OLO/, deratizačné služby, zdravotné prehliadky zamestnancov, odvoz kuchynského odpadu, pranie bielizne, servis a údržba výťahu, ciachovanie váh a kominárske služby. Ďalej boli z uvedenej položky kryté aj poistenie majetku, tvorba SF podľa zákona č.152/1994 Z.z. o SF v znení n.p., poplatok za skúšku odbornej spôsobilosti pri výrobe pokrmov a potravín /RÚVZ/ a príspevok na stravovanie zamestnancov.

V súvislosti so zabezpečením služieb pre HS ŠJ má ZŠsMŠ uzatvorené nasledovné zmluvy :

1. Zmluva o oprave a overení váh a závažia z 10.03.2009 na dobu neurčitú s dodávateľom Š.Koller, BA, /neplatca DPH/. Bolo zistené, že bol doložený už neplatný Certifikát č.121/11/R vydaný Slovenským metrologickým ústavom BA pre uvedeného dodávateľa služieb, a to s platnosťou do 23.10.2016.
2. Zmluva o poskytovaní služieb - čistenie bielizne a odevov pre ŠJ zo dňa 06.09.2012 na dobu neurčitú s dodávateľom Rýchločistiareň s.r.o., BA, vrátane cenníka služieb. Uvedená spoločnosť poskytuje od 01.09.2016 služby aj pre MŠ.
3. Zmluva na poskytovanie služieb zo dňa 07.09.2016 - zber kuchynského odpadu uzatvorená s dodávateľom Inta s.r.o., Trenčín na dobu neurčitú. Od 01.11.2016 uvedené služby zabezpečuje odberateľ Ekoheat s.r.o., BA, na základe uzatvorenej zmluvy na dobu neurčitú s vývozom odpadu 1x týždenne.
4. Zmluva o poskytovaní kominárskych služieb /revízie, preskúšavanie, čistenie komínov a dymovodov/ zo dňa 29.04.2009. .
5. Zmluva o poskytovaní služieb zo dňa 07.01.2004 - oprava a údržba kuchynského výťahu, uzatvorená s dodávateľom Lifstav s.r.o., BA. na dobu neurčitú.

Podľa vyjadrenia riaditeľa školy, v prípade vyššie uvedených služieb pod bodom 1,2,4 budú dodávatelia prehodnotení a budú uzatvorené nové zmluvy. Služby pod bodom 5. sú od školského roka 2018/2019 zabezpečované novým dodávateľom.

#### 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám :

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2016 čerpanie pre ŠJ vo výške 237,79 €, z toho 167,79 € na nemocenské dávky /ppol. 642015/ a 70,00 € na dávku v hmotnej núdzi /ppol 642026/. V roku 2017 boli výdavky čerpané vo výške 1.250,63 €, z toho 902,00 € na odchodné pre zamestnankyňu ŠJ /ppol. 642013/ a 348,63 € na nemocenské dávky.

Preverením postupu pri výbere dodávateľa potravín pre ŠJ v zmysle § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p., zadávaním zákazky s nízkou hodnotou, t.j. zákazky ktorej predpokladaná hodnota je podľa § 5 citovaného zákona nižšia ako 40.000 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, bolo zistené nasledovné :

Pre šk. rok 2016/2017 boli predmetné dodávky zabezpečované dodávateľmi :

1. Bid Vest Slovakia s.r.o, - mäso a mäsové výrobky - dodané potraviny spolu vo výške 3.879,91 €/rok
2. P.Kováčik Atra, BA - mliečne výrobky, vajcia - dodané potraviny spolu vo výške 5.322,24 €/rok
3. Picado s.r.o., Žilina - spracované a konzervované ryby - dodané potraviny spolu vo výške 2.169,45 €/rok
4. Prvá bratislavská pekárenská a.s.- pekárske výrobky - dodané potraviny spolu vo výške 3.187,95 €/rok
5. R.Petráš, Šamorín - suchý tovar - dodané potraviny spolu vo výške 26.466,02 €/rok

Pre šk. rok 2017/2018 sa jednalo o dodávateľov :

1. Bid Vest Slovakia s.r.o. /zmena na BidFood Slovakia s.r.o./ - mäso a mäsové výrobky - dodané potraviny spolu vo výške 4.415,01 €/rok
2. Koliba Trade s.r.o.,Hriňová - syry - dodané potraviny spolu vo výške 666,88 €/rok
3. Mon-Rom s.r.o. Šamorín - ovocie, zelenina, suchý tovar - dodané potraviny spolu vo výške 9.777,25 €/rok
4. P.Kováčik Atra, BA - mliečne výrobky, vajcia - dodané potraviny spolu vo výške 678,00 €/rok
5. Picado s.r.o., Žilina - spracované a konzervované ryby - dodané potraviny spolu vo výške 12.621,51 €/rok
6. Prvá bratislavská pekárenská a.s. - pekárske výrobky - dodané potraviny spolu vo výške 3.119,35 €/rok
7. R.Petráš, Šamorín - suchý tovar - dodané potraviny spolu vo výške 19.401,02 €/rok.

S vyššie uvedenými dodávateľmi kontrolovaný subjekt uzatvoril v zmysle § 409 a nasl. zákona č.513/1991 Zb. /Obchodný zákonník/ na obdobie školského roka kúpnu zmluvu. V prípade dodávateľa pod bodom 7./2017 kúpna zmluva predložená nebola. Za výberové konanie na dodávateľov potravín a uzatváranie hospodársko - dodávateľských zmlúv zodpovedá v zmysle pracovnej náplni vedúca ŠJ.

V súvislosti s výberom dodávateľa potravín vo verejnom obstarávaní boli kontrolnej skupine predložené záznamy o vykonaní prieskumu trhu s uvedením vždy troch uchádzačov bez uvedenia ceny ponuky a doloženia ich cenových ponúk, čo preukazuje, že kontrolovaný

subjekt pri výbere dodávateľa nepostupoval v zmysle zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Ku kontrole bola predložená interná smernica č.1/2017, ktorou sa určuje verejné obstarávanie potravín a postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou s účinnosťou od 01.11.2017 v zmysle novely č.248/2017 Z.z. k zákonu č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p..

Preverením bolo ďalej zistené, že v rámci projektu „Školské ovocie - Ovocie a zelenina do škôl“, ktorý je realizovaný podľa Nariadenia vlády SR č.341/2009 Z.z. o poskytovaní pomoci na podporu spotreby ovocia a zeleniny pre deti MŠ a žiakov ZŠ, má kontrolovaný subjekt vždy na obdobie školského roka uzatvorenú Zmluvu o spolupráci na dodanie čerstvého a spracovaného ovocia a zeleniny s dodávateľom Fresco s.r.o., BA. Dodávka čerstvého ovocia a zeleniny bola pre odberateľa zabezpečená na základe písomnej objednávky. Faktúry za dodaný tovar boli dodávateľom vystavené na základe dodacích listov vždy k poslednému dňu mesiaca, v ktorom boli dodávky realizované. Kontrolou faktúr pri náhodnom výbere za predmetné dodávky neboli zistené nezrovnalosti. Cena za dodaný tovar bola fakturovaná vo výške v zmysle čl. III, bod 6) predmetnej zmluvy. V roku 2016 bol dodaný tovar vo výške 799,00 € a v roku 2017 vo výške 493,57 €. V zmysle Čl. I. bodu (2) predmetnej zmluvy bolo dohodnuté, že dodávateľ v súvislosti s realizáciou programu „Školské ovocie“ bude zabezpečovať bezodplatne pre kontrolovaný subjekt aj likvidáciu kuchynského odpadu vznikajúceho aj v dôsledku realizácie programu „Školské ovocie“, v objeme 60 l s frekvenciou vývozu max. 1x týždenne.

Kontrolou faktúr za nákup potravín bol zistený, že za preverované obdobie nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. ani v jednom prípade. K predmetným faktúram bolo doložené tlačivo /žiadanka na objednávku/ s preukázaním vykonania „predbežnej kontroly“ a bez overenia súladu danej finančnej operácie alebo jej časti so zákonom stanovenými skutočnosťami.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr za nákup potravín v zmysle zákona č.382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., spôsobom náhodného výberu, neboli zistené nedostatky. Preverovaný subjekt na svojej web stránke zabezpečil zverejňovanie faktúr v zmysle citovaného zákona a Internej smernice zo dňa 01.01.2012. V zmysle zákona povinná osoba zabezpečí zverejnenie faktúry do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia. Zverejňovanie dokumentov za všetky hospodárske strediská vykonáva ekonómka školy.

Vykonanou kontrolou dokladov pri bezhotovostnom výdavku /faktúra za tovar - okrem potravín, služby, práce/ bola pri zabezpečovaní výkonu základnej finančnej kontroly na doklade, preukazujúcom jej vykonanie - „žiadanka na objednávku“ zistená neúplnosť, a to :

- bez uvedenia predpokladanej ceny - napr. fa EVC 501/17, 473/17, 547/17
- bez dátumu vykonania finančnej kontroly - pri všetkých finančných operáciách,
- základná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec, napr. v prípade fa EVC 52/17, 316/17, 513/17, 535/17.

Vykonanou kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov strediska ŠJ za hodnotené obdobie boli preukázané nedostatky, uvedené v predchádzajúcom texte tohto bodu a kontrolná skupina hodnotí tento stav ako nepostačujúci. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami neboli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, a to v oblasti verejného obstarávania potravín a výkonu základnej finančnej kontroly, ku ktorým je potrebné z vedenia ZŠsMŠ prijať nápravné opatrenie.

*Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 :*

*Príjmové a výdavkové rozpočtové položky strediska Školská jedáleň :*

*Ako prvé opatrenie prijaté v tomto bode sa riaditeľ školy obrátil na Radu rodičov a Zamestnaneckú radu, aby delegovali do stravovacej komisie svojich zástupcov, aby sa činnosť tejto komisie obnovila.*

*Druhým opatrením bolo vydanie novelizovanej Internej smernice o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov pre zamestnancov organizácie a vedením ich evidencie platné od 01.01.2019.*

*V oblasti 635 – Rutinná a štandardná údržba sa v tejto chvíli ako riaditeľ neviem kompetentne vyjadriť a prijať účinné opatrenie. Oblasťou sa budem zaoberať a informovať u odborníkov. Som však presvedčený, že v tejto oblasti by mal zriaďovateľ metodicky riadiť a aj riadi zamestnancov svojich organizácií o čom svedčí i vyjadrenie účtovníčky.*

*Vzhľadom na pochybenia v oblasti dodržiavania predpisov vo výberovom konaní na dodávateľov potravín, v úplnosti dokumentácie a pravidelného vykonávania finančnej kontroly riaditeľ školy okamžite prijme opatrenie zvýšenej kontroly vedúcej ŠJ. Dôraz kontroly bude kladený na úplnosť predkladania požadovaných tlačív k úhrade faktúr, nákupu materiálov a základnej finančnej kontroly v tejto oblasti. Všetky doklady budú predkladané riaditeľovi školy vždy v piatok daného týždňa.*

#### K bodu 4/

Školský klub detí /ŠKD/, ako súčasť ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, Bratislava, zabezpečuje pre žiakov, plniacich si povinnú školskú dochádzku na ZŠ, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania. ŠKD nie je iba pokračovaním školského vzdelávania a nie je chápaný ani ako sociálna služba na stráženie detí.

Postavenie školského klubu detí /ŠKD/ upravuje zákon č.245/2008 Z.z. /školský zákon/ v znení n.p. a Vyhláška MŠ SR č.306/2009 Z.z. o ŠKD, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe.

ŠKD zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia, zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. V rámci ŠKD sa deti môžu prihlásiť do : krúžku výpočtovej techniky, futbalového krúžku, futbalového krúžku starších žiakov, hokejového krúžku, krúžku šikovných rúk, krúžku Slovenského jazyka, krúžku Anglického jazyka a výtvarného krúžku. Všetky krúžky vedú zamestnanci školy. Krúžky ľadového hokeja a futbalové krúžky sú financované zo vzdelávacích poukazov a z príspevkov rodičov.

Podľa organizačného členenia školy, prácu vychovávateľov ŠKD organizuje vedúca vychovávateľka ŠKD, ktorá je priamo riadená riaditeľom školy. Základnou organizačnou a pracovno-právnou normou pre preverovaný subjekt je Školský poriadok ŠKD, schválený riaditeľom školy a je súčasťou vnútorných dokumentov školy. Uvedená norma upravuje podrobnosti, týkajúce sa činnosti ŠKD, ako je jeho prevádzka, zaraďovanie žiakov do ŠKD, dochádzku žiakov, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť detí a ostatné náležitosti. V zmysle uvedeného poriadku je ŠKD v prevádzke spravidla celý školský rok, okrem dní pracovného pokoja a štátnych sviatkov, a to v čase od 6.30 hod. do 17.30 hod..

Na základe žiadosti o prijatie do ŠKD navštevovalo toto zariadenie v školskom roku 2015/2016 v priemere 81 žiakov, v školskom roku 2016/2017 v priemere 88 žiakov a v školskom roku 2017/2018 v priemere 91 žiakov, ktorý boli umiestnení v štyroch oddeleniach. Deti boli do jednotlivých oddelení zaradené vždy na jeden školský rok, najneskôr do 30.06. príslušného kalendárneho roku.

Výchovno-vzdelávacia činnosť bola zabezpečovaná 4 pedagogickými zamestnancami - vychovávateľkami, ktoré pri jej uskutočňovaní dodržiavali pravidelné striedanie oddychovej a záujmovej aktivity dieťaťa s aktivitou súvisiacou s prípravou na vyučovanie. V súvislosti so záujmovou a rekreačnou a športovou činnosťou ŠKD bola využívaná telocvičňa, športové ihrisko, príp. okolitá príroda.

Na rok 2015 a 2016 bola VZN MČ B-NM určená ročná dotácia zriaďovateľa na prevádzku a mzdy na žiaka v ŠKD vo výške 330,00 € a pre rok 2017 vo výške 350,00 €.

Pre rok 2015 bol VZN MČ B-NM č.7/2014 určený príspevok rodiča na jedno dieťa v ŠKD vo výške 15,00 € mesačne. Pre rok 2016 a 2017 bol VZN MČ B-NM č.7/2015 určený mesačný príspevok na úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou ŠKD na jedno nezaopatrené dieťa vo výške 25,00 €. Rodičia prispievali na činnosť športových krúžkov sumou od 7,00 € do 10,00 € na mesiac/žiak. Kontrolou bolo zistené, že príspevky od zriaďovateľa boli poukázané v určenej výške.

V súvislosti s poplatkami za pobyt v ŠKD bolo zistené, že tieto boli uhrádzané zákonným zástupcom žiaka formou poštového poukazu, resp. internet bankingom na príjmový účet školy. Kontrolou úhrad predmetných poplatkov spôsobom náhodného výberu /evidencia poplatkov jednotlivých oddelení, doklad o úhrade, bankový výpis z účtu, konto účtu 318001/, neboli zistené nezrovnalosti. Predmetné poplatky boli hradené vo výške, určenej VZN MČ B-NM na dané obdobie. Evidencia poplatkov a kontrola úhrad bola vedená na každom oddelení jednotlivými vychovávateľmi. Predmetná evidencia obsahovala mesačný prehľad dochádzky žiakov s uvedením prípadného odhlásenia z pobytu žiaka v zariadení, ako aj doklady preukazujúce úhradu poplatkov za jednotlivé mesiace. V prípade vzniknutých nedoplatkov boli zákonní zástupcovia žiakov telefonicky urgovaní k ich úhrade.

Preverením čerpania jednotlivých položiek výdavkovej časti rozpočtu pre stredisko ŠKD bolo zistené nasledovné :

V roku 2016 boli výdavky v položke 633 - materiál a služby čerpané vo výške 38,32 € a v roku 2017 vo výške 52,00 €, a to za nákup všeobecného materiálu.

V položke 637 - ostatné tovary a služby bolo v roku 2016 čerpanie vo výške 512,04 € a v roku 2017 bolo čerpanie vo výške 1.441,21 €, a to za všeobecné služby, stravovanie, prídely do sociálneho fondu a poplatky a odvody.

Kapitálové výdavky v roku 2016 a v roku 2017 čerpané neboli.

Na základe vyššie zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v návaznosti na zabezpečovanie činností súvisiacich s organizáciou a prevádzkou ŠKD v priebehu preverovaného obdobia za postačujúci.

#### K bodu 5/

Inventarizácia majetku organizácie zabezpečuje overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /n.p./ účtovnej jednotke ukladá § 6, ods. 3), citovaného zákona. Prijatou novelou zákona č.352/2013 Z.z. o účtovníctve zo dňa 17.10.2013, účinnou dňom 01.01.2014, sa znižuje periodicita inventarizácie majetku, t.j. pri hmotnom majetku, okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti, môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku, avšak nesmie prekročiť štyri

roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolovaná organizácia vykonala ku dňu vzniku novej organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, t.j. k 31.08.2016 mimoriadnu účtovnú závierku a následne mimoriadnu inventarizáciu o stave majetku, pohľadávok a záväzkov v súlade s § 29 zákona č.431/2002 Zb. o účtovníctve.

V zmysle Príkazu riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 zo dňa 01.12.2016 a 04.12.2017, vydaných v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p. a so Štatútom hl. mesta SR Bratislavy, bola vykonaná riadna dokladová inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2016.

K vykonaniu inventarizácie riaditeľ menoval Ústrednú inventarizačnú komisiu (ÚIK) a Čiastočné inventarizačné komisie (ČIK). Úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe. Inventarizácia bola vykonaná v rozsahu : dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok, majetok v operatívnej evidencii, skladové zásoby, peniaze, ceniny, stav na bankových účtoch, pohľadávky a záväzky.

Podľa § 30, ods. 3/, zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j., že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Preverením súvisiacich dokladov, predložených kontrolovanou organizáciou bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch, na základe ktorých boli porovnané so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli spracované v inventarizačných zápisoch.

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

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy účtov :

Stavby – 021 – Účtovný stav 471.271,64 €, skutočný stav 500.782,89 €. Dokladom je protokol č. 295/2017 od zriaďovateľa o zverení majetku vo výške 22.376,89 € a zaradenie detského ihriska z darov vo výške 5,000 € a vo výške 2.134,36 € na základe RO č. 24 od zriaďovateľa.

Stroje, prístroje a zariadenia – 022 – Účtovný stav 31.788,91 €, skutočný stav 31.788,91 €. Išlo o nákup umývačky čierneho riadu do kuchyne na základe RO č. 49 od zriaďovateľa.

Pozemky – 031 – Účtovný stav 1.289.887,75 €, skutočný stav 1.289.887,75 €.

Oprávky k stavbám – 081 – Účtovný stav 262.745,36 €, skutočný stav 262.745,36 €.

Oprávky k strojom, prístrojom, zariadeniam – 082 – Účtovný stav 26.335,02 €, skutočný stav 26.335,02 €. Účtovne záznamy v hlavnej knihe sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

Materiál na sklade – 112 (potraviny) – Účtovný stav 732,57 €, skutočný stav 732,57 €. Inventúrny súpis zásob je výstup z programu používaného vedúcou ŠJ pre sledovanie pohybu zásob, ID č. 76

Pokladnica – 211 – Účtovný stav 0,00 €, skutočný stav 0,00 €.

Účet školskej jedálne – 221 000 (účet č. 8423778005) – Účtovný stav 2.723,66 €, skutočný stav 2.723,66 €.

Účet darov – 221 001 (účet č. 8423774004) – Účtovný stav 1.000,00 €, skutočný stav 1.000,00 €.

Účet depozitný – 221 002 (účet č. 8423771006) – Účtovný stav 63.214,06 €, skutočný stav 63.214,06 €.

Účet sociálneho fondu – 221 100 (účet č. 8423770003) – Účtovný stav 4.233,98 €, skutočný stav 4.233,98 €.

Pokladnica – 211 000 - Účtovný stav 0 €, skutočný stav 0 €. V pokladnici nie je vykázaný zostatok k 31. 12. 2017.

Ostatné pohľadávky – 311 500 – Účtovný stav 149,33 €, skutočný stav 149,33 €. Jedná sa o odberateľskú faktúru č.106 na refundáciu spotreby vody na základe zmluvy.

Pohľadávky – 315 000 – Účtovný stav 1.054,73 €, skutočný stav 1054,73 €. Pohľadávky tvoria nedoplatky na stravnom vo výške 430,52 €, menovitý zoznam eviduje vedúca ŠJ a o dobropis na energie vo výške 624,48 €.

Pohľadávky – 318 100 predpis nájomné krátkodobé – Účtovný stav 1.514,50 €, skutočný stav 1514,50 €. Jedná sa o nehradené odberateľské faktúry za prenájom priestorov. Uhradené budú v roku 2017, sú predpísané ako budúci odvod príjmov.

Záväzky - dodávatelia – 321 000 – Účtovný stav 1.179,72 €, skutočný stav 1.179,72 €. Jedná sa o dodávateľské faktúry, ktoré časovo súvisia s rokom 2017 a prišli do 15.01.2018.

Záväzky - dodávatelia – 321 100 – Účtovný stav 249,95 €, skutočný stav 249,95 €. Jedná sa o dodávateľské faktúry za nákup potravín, ktoré časovo súvisia s rokom 2017 a prišli do 15.01.2018.

Záväzky – prijaté preddavky – 324 000 – Účtovný stav 4.763,22 €, skutočný stav 4.763,22 €. Preddavky tvoria preplatky na stravnom, menný zoznam eviduje vedúca ŠJ.

Zamestnanci - 331 000 – Účtovný stav 35.405,83 €, skutočný stav 35.405,83 €. Jedná sa o mzdové prostriedky za december 2017, ktoré budú zamestnancom vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2018.

Odvody do poisťovní – 336 xxx – Účtovný stav 22.732,70 €, skutočný stav 22.732,70 €. Jedná sa o záväzok voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovni, vyplývajúci z miezd za december 2017. Odvedené budú v januárovom výplatnom termíne.



Ostatné priame dane – 342 000 – Účtovný stav 5.075,53 €, skutočný stav 5.075,53 €. Jedná sa o záväzok voči daňovému úradu vyplývajúci z miezd za december 2017. Odvedené budú v januárovom výplatnom termíne.

Podklady k účtom 331, 336 a 342 sú pri ID č. 74 – predpis mzdy december 2017.

Príjmy prijaté v ďalšom období – 351 589 – Účtovný stav 1.514,50 €, skutočný stav 1.514,50 €. Jedná sa o neuhradené odberateľské faktúry za rok 2017 vo výške 1.514,50 €.

Majetok z prostriedkov zriaďovateľa – 355 002 – Účtovný stav 158.121,16 €, skutočný stav 158.121,16 €. Zostatková cena majetku v účtovníctve (02x 002 – 08x 002 = 355 002) je totožná so zostatkovou cenou vykázanou v programe Majetok.

Majetok od zriaďovateľa z cudzích prostriedkov – 355 003 – Účtovný stav 1.293.759,54 €, skutočný stav 1.293.759,54 €. Zostatková cena majetku v účtovníctve (02x 003 – 08x 003 + 031 = 355 003) je totožná so zostatkovou cenou vykázanou v programe Majetok.

Dar zúčtovaný s účelom – 372 xxx – Účtovný stav 1.000,00 €, skutočný stav 1.000,00 €. Jedná sa o vyčíslenie darov určených podľa darovacích zmlúv na určitý účel a nepoužitých v roku dotácie.

Iné pohľadávky – 378 xxx – Účtovný stav 1.126,69 €, skutočný stav 1.126,69 €. Jedná sa o nulovanie hospodárskeho výsledku školskej jedálne.

Náklady budúcich období – 381 xxx – Účtovný stav 884,05 €, skutočný stav 884,05 €. Pri uplatnení časového rozlíšenia sme uhradené preddavky na poistné, internet, služby ASC agendy, poplatok za virtuálnu knižnicu a upgrade programu na rok 2018 zaúčtovali na tento účet.

Výnosy budúcich období – 384 xxx – Účtovný stav 81.498,47 €, skutočný stav 81.498,47 €. Ide o majetok z cudzích zdrojov.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – 428 000 – Účtovný stav 1.628,57 €, skutočný stav 1.628,57 €. Na tento účet bol počas roku 2017 preúčtovaný účet 431 – výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Záväzky zo sociálneho fondu – 472 xxx – Účtovný stav 4.233,98 €, skutočný stav 4.233,98 €. Sociálny fond bol vytvorený v plnej výške, jedná sa o nevyčerpané prostriedky. Jeho stav je totožný s konečným stavom na bankovom výpise účtu sociálneho fondu za rok 2017.

Drobný majetok nadobudnutý kúpou alebo zverený – 771 xxx – Účtovný stav 139.872,17 €, skutočný stav 139.872,17 €.

Drobný majetok získaný cez projekty – 782 xxx – Účtovný stav 25.265,48 €, skutočný stav 25.265,48 €.

Vyrovňovací účet k drobnému majetku – 799 xxx – Účtovný stav 165.137,65 €, skutočný stav 165.137,65 €.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na úseku inventarizácie majetku ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 za preverované obdobie za postačujúci. Kontrolou neboli zistené nedostatky ani rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom.

## Záver:

Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Kalinčiakova ul. č.12, Bratislava, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie za obdobie rokov 2016 – 2017, podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, boli zistené dva nedostatky, ktoré sú premietnuté do návrhu nápravných opatrení v Správe pre rokovanie MZ MČ B-NM.

Kontrolná skupina konštatuje, že vzhľadom na zmeny, ktoré sa v organizácii udiali v roku 2016 a ktoré mali dopad i na nastávajúci rok, organizácia komplikovanú situáciu administratívne zvládla. Rozpočtová disciplína bola dodržaná podľa pokynov zriaďovateľa. V roku 2016 bola opakovane vykonávaná účtovná závierka a účtovná uzávierka v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.. a v kontrolovanom období boli zriaďovateľovi predkladané predpísané finančné výkazy, do systému RISSAM boli v predpísaných termínoch poskytované údaje, súvisiace so schváleným rozpočtom a jeho plnením. Zároveň konštatuje, že do ukončenia vykonávanej kontroly neboli priestory Materskej školy skolaudované. Vzhľadom na uvedené Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava, nevydal „Rozhodnutie“, v ktorom by súhlasil s prevádzkou MŠ v uvedených priestoroch a zároveň neschválil „Prevádzkový poriadok materskej školy“. Vykonanou kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov strediska ŠJ za hodnotené obdobie boli preukázané nedostatky a kontrolná skupina hodnotí tento stav ako nepostačujúci. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami v ŠJ neboli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, a to v oblasti verejného obstarávania potravín a výkonu základnej finančnej kontroly.

Po vyhodnotení výsledku kontroly podľa jednotlivých hospodárskych stredísk školy kontrolná skupina hodnotí stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v náväznosti na zabezpečovanie ostatných činností súvisiacich s organizáciou a prevádzkou ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 za preverované obdobie za postačujúci. Pracovné činnosti pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.