

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 05.11.2019

S P R Á V A

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Cádrova 23**

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 :

Mgr. Mária Dolnáková
riaditeľka ZŠsMŠ Cádrova 23

November 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Cádova 23

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2019, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.02/20 dňa 29.01.2019 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 Cádruva 23.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23

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 I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.02/20 zo dňa 29.01.2019 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 hospodárenia povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018.

Kontrolu vykonali :

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

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereneného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 03.05.2019 a ukončená dňa 14.10.2019.

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

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

Základná škola s materskou školou Cádrova 23, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, vznikla zlúčením rozpočtových organizácií Základná škola Cádrova 23 spolu s predškolským zariadením Materská škola Cádrova 15 /predškolová organizácia bez právnej subjektivity/ a Materskej školy Na Revíne 14. Organizácia vznikla na

plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

Predmetom činnosti kontrolovanej organizácie je podľa Zriaďovacej listiny poskytovanie základného vzdelania v deviatich ročníkoch, zabezpečenie výchovy a vzdelávania žiakov plniacich si povinnú školskú dochádzku v čase mimo vyučovania v Školskom klube detí a doplnenie rodinnej výchovy a výchovno-vzdelávacej činnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami v Materskej škole.

Základná škola s materskou školou Cádruva 23 /ZŠsMŠ/ ako rozpočtová organizácia, hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ MČ B-NM s majetkom zvereným /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ MČ B-NM.

Riaditeľka organizácie ZŠsMŠ Cádruva 23 Mgr. Mária Dolnáková bola vymenovaná do funkcie menovacím dekrétom na základe výsledkov výberového konania na funkčné obdobie od 01.09.2018 do 31.08.2023. Do uvedeného obdobia vykonávala funkciu riaditeľky školy PaedDr. Miroslava Komorníková, ktorá sa ku dňu 31.08.2018 vzdala funkcie riaditeľky školy /výpoveď v zmysle ustanovenia § 67 Zákonníka práce z pracovného pomeru založeného pracovnou zmluvou uplynutím dvojmesačnej výpovednej lehoty/.

K bodu 1/

Po nástupe do funkcie riaditeľky školy Mgr. M. Dolnákovej bolo povinnosťou zriaďovateľa vykonať odovzdávajúcu – preberajúcu inventarizáciu hnutelného a nehnuteľného majetku v správe školy. Mimoriadna inventarizácia vykonaná nebola. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov účtovným jednotkám ukladá § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby podľa ust. § 7 ods.1/ zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie, mimoriadna inventarizácia ku dňu 31.08.2018 vykonaná nebola. Preberací protokol bol podpísaný iba na základe finančného stavu majetku vyčísleného z účtovníctva a stavu majetku na bankových účtoch a v pokladni.

Kontrolná skupina preverením vykonaných inventarizácií zistila :

Stav majetku, pohľadávok a záväzkov bol organizáciou zisťovaný riadnou inventarizáciou ku koncu účtovného obdobia, t.j. ku dňu 31.12.2017 /na základe príkazu riaditeľky M. Komorníkovej/ a ku dňu 31.12.2018 /na základe príkazu riaditeľky M. Dolnákovej/. V oboch prípadoch bola poverená spracovaním výsledkov ekonómka školy /V. Vadovičová/, ktorá vykonala dokladovú inventarizáciu pri účtoch 112,315,324,378 a 379.

Doklady o inventarizácii pokladne vykonávanej kvartálne boli poskytnuté tajomníčkou školy, poverenej vedením pokladne /v roku 2018 došlo k výmene pokladničky - tajomníčky/. Kontrolou pokladničných kníh za rok 2018 bolo zistené, že k pokladničným dokladom č.105, 111 a 144 chýbali preukazujúce náležitosti. Predmetná cena tovaru bola ako hotovosť vrátená do pokladne prostredníctvom pokladničného dokladu č.157.

Kontrolou stavu na účtoch 021-Stavby a 031-Pozemky bol stav na účtoch nezmenený. Účtovný stav bol vyčíslený na základe Protokolu č.176/2006 o zverení majetku hl. mesta SR Bratislavy mestskej časti Bratislava - Nové Mesto a s ním súvisiacich

majetkových práv a záväzkov do správy ZŠsMŠ Cádova /výpisy z listu vlastníctva a dlhšie protokoly od zriaďovateľa/.

Kontrolou stavu na účte 022-Stroje, prístroje a zariadenia bol stav zaradeného majetku oproti roku 2017 vyšší o dva kuchynské stroje a krájač zeleniny v hodnote 2.827,20 € a sporák s rúrou v cene 3.548,00 €. V roku 2017 bola do majetku organizácie zaradená preliezka a lanová pyramída vo výške 7.774,45 € /029-Ostatný dlhodobý majetok/. Stav účtu 355- Majetok od zriaďovateľa a účtu 384-Majetok z cudzích zdrojov predstavuje zostatkovú cenu odpisovaného majetku, ktorá je totožná so zostatkovou cenou evidovanou v programe Majetok. Stav drobného hmotného majetku je evidovaný samostatne na účte 750 za strediská Základná škola, Materská škola Cádova, Materská škola Na Revíne, Školská jedáleň Cádova a Školská jedáleň Na Revíne. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia /odpisový plán/. Odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia majetku do používania. Drobný hmotný majetok /170 – 1.700 €/ je účtovaný priamo do nákladov.

Stav účtu školskej jedálne, depozitný účet, účet darov, sociálneho fondu, projektu Erasmus+, výdavkový a príjmový rozpočtový účet boli doložené výpismi z banky. Stav depozitného účtu zodpovedal súčtu účtov 331-Zamestnanci, 336-Odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne a 342-Ostatné priame dane /mzdy a súvisiace odvody za mesiac december daného roka realizované v januári nasledujúceho roka/. Kontrolou účtu projektu Erasmus+ boli zistené nezrovnalosti, ku ktorým sa vyjadrila ekonómka školy. Pri realizácii uvedených projektov prichádza k predfinancovaniu – 20% výdavkov ide zo zdrojov školy a až po ukončení projektu a jeho dofinancovaní sa tieto výdavky interným dokladom preúčtujú a použije sa správny kód zdroja.

Kontrolou účtu 378 000–Iné pohľadávky bol v roku 2017 aj v roku 2018 vykázaný stav 111,02 €. Jednalo sa o pohľadávku voči ZP Dôvera. Podľa vyjadrenia účtovníčky školy zamestnankyňa organizácie oneskorene nahlásila zmenu zdravotnej poisťovne a peniaze boli odvedené do poisťovne, kde už poistená nebola. Z uvedeného dôvodu bola poisťovňa požiadaná o vrátenie odvedenej sumy. Ku koncu roku 2017 ani roku 2018 peniaze vrátené neboli /vrátené boli až v roku 2019/.

V správe z dokladovej inventarizácie vykonanej za rok 2017 a 2018 je uvádzaný stav účtu 357 100-Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC – 18.553,90 €. Na tomto účte organizácia zúčtovala do výnosov náklady, ktoré vznikli organizácii v dôsledku nákladov zo mzdy za mesiac december 2016 pre zamestnancov základnej školy. Dotáciu však napriek viacerým dohodovacím konaniam nedostali a mzdu hradili z rozpočtu nasledujúceho roka. Podľa vyjadrenie ekonómky /účtovníčky/ školy k 31.12.2015 organizácia zaúčtovala do nákladov predpis mzdy za mesiac december 2015 pre zamestnancov základnej školy, teda z prenesených kompetencií. V súlade s metodikou účtovníctva boli náklady na mzdy zaúčtované do výnosov. Vzhľadom k tomu, že organizácia nemala prostriedky na mzdy v postačujúcej výške, na depozitný účet bola prevedená suma o 18.553,90 nižšia oproti požadovanej. V nasledujúcom kalendárnom roku 2016 organizácia išla do dohodovacieho konania, ale dofinancovaná nebola. Mzdy boli uhradené z rozpočtu nasledujúceho roka. Tento stav je potrebné v súčinnosti so zriaďovateľom primeraným účtovným zápisom odstrániť.

Kontrolou účtu 321-Dodávateľa bol zistený účtovný stav zodpovedajúci neuhradeným dodávateľským faktúram súvisiacim s daným rokom a evidovaným v organizácii do 10.januára nasledujúceho roka. V súvislosti s kontrolou dodávateľských faktúr a ich likvidáciou boli vznesené výhrady, ku ktorým sa vyjadrila ekonómka školy /na likvidačnom liste sa neuvádza číslo zmluvy, ktorého sa faktúra týka/. Zmluvy sú uložené u riaditeľky školy, ekonómka zmluvy zverejňuje, ale nemá ich fyzicky uložené pri účtovných dokladoch. Ďalšia námietka sa týkala faktúry č.599/2017. Na uvedenú faktúru v čiastke 444,00 € bol v nasledujúcom roku vystavený dobropis z dôvodu, že faktúra /energie/ súvisela s iným subjektom. Podľa vyjadrenia ekonómky školy, na túto skutočnosť organizácia došla až v nasledujúcom roku. Po reklamácií bola suma dobropisovaná a po

príjme na príjmový účet bola zaslaná zriaďovateľovi. Po príjme na výdavkový účet boli financie použité na bežné výdavky.

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty školy a interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov, t.j. štatút školy, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný poriadok, prevádzkové poriadky základnej školy, materských škôl, školského klubu detí a školskej jedálne, aktuálne smernice o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, smernice o zverejňovaní zmlúv, smernica o inventarizácii majetku, objednávok a faktúr, smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu a iné smernice platné v kontrolovanom období vrátane Kolektívnej zmluvy.

Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava hl. mesto so sídlom v Bratislave bol v roku 2014 schválený Prevádzkový poriadok školy vrátane prevádzkovania Školského klubu detí a Prevádzkový poriadok Materskej školy Cádruva pre 70 zapísaných detí predškolského veku. V roku 2015 bolo vydané nové rozhodnutie, spočívajúce v otvorení 4.triedy pre 25 detí vo veku 5-6 rokov. V uvedenom roku RÚVZ udelil súhlas s predloženou projektovou dokumentáciou na rekonštrukciu 1 nebytového priestoru /jedáleň/ Materskej školy Na Revíne. V roku 2019 RÚVZ vykonal v rámci štátneho zdravotného dozoru na základe podnetu rodičov hygienickú kontrolu na MŠ Cádruva /zatekanie, kanalizácia, elektroinštalácia, jedáleň/. K zápisnici z kontroly sa vyjadrila riaditeľka organizácie, ktorá uznala nevyhovujúci technický stav a poukázala na plánovanú kompletnú rekonštrukciu objektu Školskej jedálne s tým, že projektová dokumentácia zatiaľ nebola vypracovaná. Odstránenie zatekania v objekte budovy MŠ /obhliadka bola vykonaná v marci/ plánovala vykonať po ukončení prieskumu trhu a výberu dodávateľa. V mesiaci apríl bolo vykonané vymaľovanie zatečených priestorov. V termíne do 01.09.2019 mali byť všetky nedostatky odstránené.

K bodu 2/

Základná škola s materskou školou Cádruva je na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava - Nové Mesto napojená svojimi príjmami a výdavkami. Škola má povinnosť zostavovať svoj rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie /§ 4 zákona č.523/2004 Z.z./. Podľa rozpočtovej klasifikácie sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Od 01.01.2018 nadobudla účinnosť novela zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá stanovuje, že škola musí uvádzať v návrhu rozpočtu na roky 2019-2021 okrem plánových výdavkov aj očakávané príjmy. Odhadovaná výška príjmov predstavuje premenlivú položku rozpočtu a môže sa počas roka meniť.

Organizácia sleduje príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte a zatrieduje ich podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Svojimi príjmami je napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. príjmy školy sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Škola tieto príjmy nemôže priamo použiť na svoje rozpočtové výdavky, odvádza ich zriaďovateľovi. Zriaďovateľ následne tieto prostriedky poukazuje škole na jej vkladový výdavkový účet, z ktorého škola uhradza svoje výdavky. Na tomto účte sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Škola je aj so svojimi výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa, sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa.

Organizácia zostavuje rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, pričom vychádza zo záväzných ukazovateľov určených zriaďovateľom. Rozpočet je členený na rozpočet príjmov a rozpočet výdavkov /bežné a kapitálové príjmy a výdavky školy a školského zariadenia/. Zriaďovateľ po schválení rozpočtu vykonáva jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Školy a školské zariadenia sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu

a v prípade potreby navrhujú vykonať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť čerpania rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Rozpočet a jeho úprava pre rok 2017 a 2018 bol zostavený na základe objemu transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na bežné a kapitálové výdavky školám a školským zariadeniam. Finančné prostriedky sú okrem prevádzkových nákladov poskytované na mzdy a odvody pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom škôl podľa ich počtu. Pri normatívnom spôsobe určovania počtu zamestnancov sa vychádza z počtu žiakov a detí školských zariadení.

V kontrolovaných rokoch 2017 - 2018 organizácia ZŠsMŠ Cádova nahlásila počty žiakov základnej školy, žiakov v ŠKD, detí oboch materských škôl a stravníkov v ŠJ : ZŠ-261-306, ŠKD-139-185, MŠ-188, ŠJ-449-494. Návrhy rozpočtu sú zostavované podľa výkazov k 15.09. daného roka /Výkaz č.40-01/.

VZN MČ B-NM č.9/2016 boli pre rok 2017 určené dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ - 1.550,00 €/žiaka v ŠKD – 350,00 €, stravníka v ŠJ – 190,00 €. VZN MČ B-NM č.10/2017 boli pre rok 2018 určené uvedené dotácie vo výške MŠ – 1.600,00 €, ŠKD – 370,00 € a ŠJ – 210,00 €.

Pri tvorbe rozpočtu sa vychádzalo z predpokladaného počtu tried a počtu žiakov a detí v ZŠ, MŠ, ŠKD. Taktiež sa vychádzalo z výšky hrubých miezd zamestnancov s predpokladom úpravy miezd v zmysle zákonných predpisov zamestnancov v školstve a odvodov zamestnávateľa do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní vyplývajúcich z plánovaných miezd /aj odvody z dohôd/. Kontrolovaná organizácia vychádzala pri návrhu rozpočtu z celkového počtu 14 tried ZŠ, 19 pedagogických, 6 nepedagogických zamestnancov a 5 oddelení ŠKD so 6 vychovávateľmi, 5 zamestnancov Školskej jedálne a materské školy s 8 triedami, 16 učiteľkami a 5 nepedagogickými zamestnancami.

Školy a školské zariadenia sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby navrhujú vykonať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť čerpania rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu sa vykonávajú rozpočtovými opatreniami, ktoré môžu schvaľovať dva oprávnené orgány, t.j. obecné zastupiteľstvo uznesením a starosta mestskej časti :

V priebehu roka 2017 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 Bratislava bolo povolené zvýšenie, resp. zníženie v časti bežných transferov a výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva RO č.3, 5, 11, 20, 21 a v priebehu roka 2018 RO č. 1, 10, 15, 16, 23.

- V roku 2017 RO č.7 starosta MČ B-NM povolil presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 1.805,40 € na riešenie havárie vykurovacieho systému na ZŠ. RO starostu č.54/2017 v súlade s § 14 ods.2 písm. a/ zákona o rozpočtových pravidlách a uznesenia MZ č.16/07 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 27.509,20 €. Do položky ZŠ-Rezerva na BV ZŠ + 27.509,20 € /celkovo za všetky školy/. Z položky ZŠsMŠ Cádova – 3.252,00 € /vrátenie FP za žiakov, ktorí príspevok nečerpali na plavecký, korčuliarsky výcvik, školu v prírode, originálne kompetencie/.

- Na žiadosť riaditeľky organizácie starosta MČ B-NM /17.10.2017/ súhlasil s presunom finančných prostriedkov medzi položkami rozpočtu z dôvodu prekročenia vlastných príjmov a vyplatenia odmien zamestnancom za obdobie január-august 2017 /odchod riaditeľky/. Jednalo sa o čiastku 14.980,00 € + 1.171,00 € nemocenské dávky.

- V roku 2018 starosta MČ B-NM RO č.7 povolil presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov na vyplatenie mimoriadnych odmien pre ocenených učiteľov pri príležitosti Dňa učiteľov. Presun bol vykonaný z Rezervy na BV ZŠsMŠ. ZŠsMŠ Cádova + 200,00 €.

- RO č.21 starosta MČ B-NM povolil prekročenie rozpočtových prostriedkov v časti bežných príjmov a výdavkov z dôvodu uzatvorených 6 zmlúv MČ B-NM o spolupráci a 3 darovacími zmluvami – použitie prijatých grantov vo výške 60.960,00 €. Z uvedenej čiastky bolo pridelených 28.500,00 € na EK ZŠsMŠ - Bežné výdavky a ostatok na kultúrne akcie MČ B-NM.

- RO č.45 starosta MČ B-NM povolil presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných príjmov a výdavkov celkovo vo výške + 34.135,00 € - ZŠ - Rezerva na BV ZŠ /celkovo za všetky školy/. Z položky ZŠsMŠ Cádova – 4.500,00 €.

- V roku 2017 na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.18/27 bola vykonaná zmena rozpočtu MČ B-NM, kedy bol vykonaný presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov z dôvodu poskytnutia odmien pracovníkov v školstve /pedagogickým i nepedagogickým/. Pre kontrolovanú organizáciu sa jednalo o čiastku 5.130,00 €.

- V roku 2018 bol RO č.31 na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 upravený rozpočet v časti bežných príjmov a výdavkov v programe 8.2. z dôvodu prekročenia rozpočtových prostriedkov na daroch na základe uzatvorených darovacích zmlúv. ZŠsMŠ Cádova + 4.653,04 €.

- RO č.36 bol na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov v celkovej výške 66.000,00 €. Pre ZŠsMŠ Cádova + 6.500,00 € /kuchynské vybavenie/.

V roku 2017 boli prostredníctvom zriaďovateľa poskytnuté prostriedky na bežné výdavky /ZŠ/ vo výške 659.875,26 € a kapitálové výdavky /dar/ vo výške 7.774,45 €. Prostriedky poskytnuté na bežné výdavky pre deti materských škôl boli vo výške 322.931,82 €. Finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva boli zriaďovateľovi rozpísané na základe rozpisových listov Okresného úradu Bratislava - odbor školstva. Zriaďovateľ škole zasielal v náväznosti na rozpis z Magistrátu hl. mesta SR na bežný účet kvartálne rozpísané finančné prostriedky na výkon prenesených kompetencií na úseku školstva pre základnú školu a na výkon originálnych kompetencií pre MŠ, ŠJ a ŠKD a rozpis nenormatívnych transferov na bežné výdavky. Rozpis dotácií na prevádzku a mzdy určený MZ MČ B-NM a rozpis vlastných zdrojov organizácie /príjmy/ na bežné výdavky pre ZŠ bol zasielaný z vlastných zdrojov MČ B-NM.

V roku 2018 boli poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 853.541,50 € /ZŠ/ a kapitálové výdavky /od zriaďovateľa na OK/ vo výške 6.375,20 €. Prostriedky poskytnuté na bežné výdavky pre deti materských škôl boli vo výške 364.636,01 €. Tieto finančné prostriedky majú charakter účelových dotácií a nie je ich možné použiť na iný účel. Ich objem závisí od normatívu na žiaka, ktorý určujú príslušné orgány štátnej správy.

Použitie a zúčtovanie poskytnutých dotácií /prenesené kompetencie, originálne kompetencie, ostatné dotácie/ je rozpísané v časti 3/ predkladanej správy.

V roku 2017 boli dosiahnuté skutočné príjmy organizácie celkovo vo výške 145.312,38 € /238 %/ a v roku 2018 vo výške 239.088,13 € /111,4 %/. Rozpočet kapitálových príjmov nebol schválený, čerpanie v roku 2017 bolo vo výške 7.774,45 € /dar – lanová pyramída a preliezka/.

Kontrola príjmov organizácie za roky 2017 a 2018 podľa ekonomickej klasifikácie :

210 - Príjmy z podnikania :

2017 – 23.642,31 €

2018 – 18.741,33 €

Organizácia v roku 2017 uzatvorila 24 nájomných zmlúv a v roku 2018 uzatvorila 19 nájomných zmlúv. Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v zmysle zákona č.116/1990 Zb. v znení neskorších právnych predpisov v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ B-NM č.17/17. Organizácia v uvedenom období prenajímala nájomcom na dojednanú dobu nájmu /dni, čas/ so stanovenou úhradou nájomného a služieb spojených s nájmom /el. energia, teplo, voda, upratovanie, služby, opotrebovanosť/ učebne a v prevažnej miere veľkú telocvičňu.

Kontrolou úhrad dojednaných platieb v dohodnutých termínoch /Príjmový účet organizácie, nájomné zmluvy, predpisy platieb, hlavná kniha/ neboli zistené nedostatky. Platby nájomcov boli uhrádzané včas a v požadovanej výške.

Okrem uvedených príjmov organizácia v roku 2017 vystavila odberateľské faktúry za energie spotrebované v školskom byte na základe stavu elektromera a dohodnutého paušálu za plyn a vodu /nájomné školník uhrádza zriaďovateľovi/, za krátkodobé prenájmy telocvične, na základe ústnej dohody cestovné náhrady za konferenciu ZZŠS konanú v Tatrách /cestovné náhrady podľa výpočtu cestovných náhrad pri použití vlastného vozidla/. V roku 2018 okrem energií spotrebovaných za školský byt bola vystavená odberateľská faktúra MÚ B-NM za krátkodobé užívanie priestorov školy počas konania volieb s úhradou nákladov za energie a ostatné prevádzkové náklady podľa doloženého kalkulačného listu.

223 - Za predaj výrobkov a služieb :

2017 - 98.821,26 €

2018 - 110.166,09 €

V uvedenom sú zahrnuté poplatky za MŠ a ŠKD /školné/, poplatky za služby /stravné/ a poplatky za réžiu /energie/. Poplatky za základnú školu/školský klub detí pri ZŠ/ a poplatky za materské školy /za pobyt detí v MŠ/ ako aj za potraviny a réžiu uhrádza zákonný zástupca žiaka, resp. dieťaťa.

V zmysle VZN MČ B-NM č.7/2015 a VZN č.7/2017 /nemenená výška kontrolovaných príspevkov/ o výške a spôsobe platby príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je MČ B-NM, bol určený mesačný príspevok hradený rodičmi detí v MŠ vo výške 35 € /predškoláci školné neuhrádzajú/, na úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí mesačne 25 €. Výška nákladov na nákup potravín bola určená podľa finančných pásiem. Základná škola je zaradená do 3. pásma. Pre stravníkov I. stupňa ZŠ je určená suma na obed 1,01 € a II. stupňa 1,09 €. Materské školy Cádova a Na Revíne sú zaradené do 5 pásma. Pre stravníkov vekovej kategórie od 2-6 rokov je určená suma na desiatu, obed a olovrant 1,34 €. Pre zamestnancov ZŠ je určená suma 1,19 € a zamestnancov MŠ suma 1,33 € /s príspevkom zamestnávateľa 55 % zo sumy a zo SF/.

Príspevok na prípravu a výrobu jedla v školskej jedálni je zložený z príspevku na nákup potravín – stravné a z príspevku na režijné náklady – réžia /4 € mesačne/.

Režim „stravy zadarmo“ pre deti predškolského veku je riešený v roku 2019 /kontrola za roky 2017 a 2018/. Rodičia predškolákov už stravu nehradia, uhrádzajú iba réžiu v zmysle VZN č.1/2018.

V návaznosti na uvedenú problematiku bol náhodným výberom preverený účet školskej jedálne - príjmy ŠJ, bankové výpisy a náhodným výberom výkaz stravovaných osôb, vydané obedy, mesačné úhrady stravné a réžia. Pohľadávky sú zložené z preplatkov stravníkov v návaznosti na menný zoznam, prijaté preddavky - preplatky žiakov a detí v materských školách na stravnom /324 100/. Na účte 378 001 organizácia účtuje dorovnanie výšky nákladov a výnosov školskej jedálne, ktorej činnosť nemôže vykazovať zisk. Je to rozdiel oproti stravnej norme.

292 - Ostatné príjmy :

2017 - 5.335,95 €

2018 - 6.814,61 €

Jedná sa o zúčtovanie zákonného poistenia zamestnávateľa, dobropisy, vratky a iné.

310 - Granty bežné :

2017 – 17.512,8 €

2018 – 19.171,1 €

V roku 2017 a 2018 organizácia získala na základe uzatvorených darovacích zmlúv /62 v roku 2017 a 47 v roku 2018/. Jednalo sa najmä o darovanie finančnej hotovosti Klubom rodičov školy Cádova a rodičmi žiakov na krúžkovú činnosť, Občianskeho združenia Cádrováček, Nadácie Slovenskej sporiteľne, Nadácie VÚB a iné.

Ku kontrole boli predložené darovacie zmluvy s evidenciou DZ, účet darov bežných /221 301/, účet darov účelových /221 302/, bankové výpisy, mesačné hlásenia o odvode príjmov zriaďovateľovi, faktúry s likvidačnými listami, výdavkové pokladničné doklady, interné doklady, resp. ID-Zapojenie minulých darov do rozpočtu /použitie darov minulých období/.

Pri kontrole boli zistené nezrovnalosti, ku ktorým sa vyjadrila ekonómka školy. Pri použití darov často nastáva situácia, že v mesiaci, kedy bol realizovaný nákup z darov, neboli k dispozícii prostriedky z darovacieho účtu. Podľa vyjadrenia ekonómky prevod financií z účtu darov na príjmový účet organizácie a z uvedeného účtu na účet zriaďovateľa, ktorý ho zašle na výdavkový účet organizácie, je komplikovaný. „Darovaný nákup“ sa v danom mesiaci zaúčtuje ako výdavok z bežného transferu. Keď nasledujúci mesiac prídu na výdavkový účet dotácie na dary, cez interný doklad sa kód zdroja preúčtuje.

Na účte 372 303 – Výnosy darov poskytnutých s účelom zostatkov v roku 2017 predstavuje zostatok daru poskytnutého rodičmi na kapitálový výdavok a neminutý v plnej výške. Dodatkom k darovacej zmluve v roku 2018 bol tento dar presunutý z účelového na bežný účet.

Na účte 372 999 – Výnosy darov poskytnutých s účelom sa v roku 2017 nachádzal zostatok financií z projektu Erasmus+. V roku 2018 sa na tomto účte nachádzal zostatok nového projektu Erasmus+.

Na účte 384 301 - Výnosy budúcich období - krytie darov sa konečný zostatok tohto účtu a účtu 372 303 sa zhoduje so zostatkom na účte darov 221 301.

V roku 2018 organizácia účtovala i projekt Comenius plus.

320 - Granty kapitálové :
2017 - 7.774,45 €
2018 - 0 €

Klub rodičov žiakov školy Cádova uzatvoril s vedením školy darovaciu zmluvu na poskytnutie finančných prostriedkov účelovo viazaných na nákup lanovej pyramídy a preliezky.

Darované finančné prostriedky boli prevedené zriaďovateľovi. Zriaďovateľ tieto prostriedky previedol na výdavkový účet organizácie a tieto boli použité v zmysle uzatvorenej zmluvy /EK 321-Granty, zdroj 71/.

Kontrolou dodržiavania zákonných noriem a interných smerníc ako aj príjmovej časti rozpočtu kontrolovanej organizácie, neboli zistené zásadné nedostatky. K zisteniam, súvisiacich s odstraňovaním nedostatkov riešených Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Bratislave, sa vyjadrila riaditeľka školy. K ostatným zisteniam súvisiacich s ekonomikou, účtovaním, vedením pokladne a inventarizáciou poskytla ústne vysvetlenie i písomné vyjadrenie ekonómka /účtovníčka/ organizácie.

K bodu 3/

Hospodárenie rozpočtových organizácií s finančnými prostriedkami upravuje zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zákonom č.310/2016 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.523/2004 Z.z. bolo upravené rozpočtovanie rozpočtových organizácií tak, že rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01.01.2018 rozpočtuje príjmy a výdavky na všetkých účtoch organizácie, t.j. súčasťou jej rozpočtu sú všetky prostriedky, s ktorými hospodári. Podľa § 22 zákona č.523/2004 Z.z. tak rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Bolo zistené, že súčasťou rozpočtu preverovanej organizácie za rok 2018 boli všetky príjmy a výdavky, s ktorými hospodárila, vrátane všetkých prostriedkov prijatých od iných subjektov, pričom sa riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na

jednotlivé hospodárske strediská. Na rok 2017 bol rozpočet schválený uznesením MZ MČ B-NM č.16/07 zo dňa 16.12.2016 a jeho zmeny v časti bežných výdavkov boli vykonané 7 rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM s celkovým navýšením o 105.387,40 €. Rozpočet na rok 2018 bol schválený na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018 a 10 rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM ktorými boli vykonané zmeny rozpočtu v časti bežných výdavkov a kapitálových výdavkov, t.j. navýšenie v celkovej výške o 403.896,17 €.

Kontrolovaný subjekt ako samostatná účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. Organizačné zložky organizácie sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská, v účtovníctve sa strediská nepoužívajú.

Funkčná klasifikácia výdavkov je od 01.01.2015 upravená Vyhláškou ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG). V podmienkach kontrolovanej účtovnej jednotky bola pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia :

09111 - MŠ
09121 - ZŠ I. stupeň
09211 - ZŠ II. stupeň
0950 - ŠKD
09601 - ŠJ pri MŠ
09602 - ŠJ pri ZŠ

Od 01.01.2017 sa na základe dodatku č.2 k internej smernice o vedení účtovníctva účtujú výdavky organizácie nasledovne :

- energie, voda a plyn na Cádrovej sa delia : ZŠ 40%, MŠ 30%, ŠJ a ŠKD 15%
- elektrina Na Revíne sa delí : MŠ 90% a ŠJ 10%, voda - MŠ 80% a ŠJ 20%
- teplo pre ŠJ Na Revíne je 50,00 € mesačný paušál, ostatné je pre MŠ Na Revíne
- ostatné faktúry sa rozúčtovávajú kvalifikovaným odhadom podľa toho, pre ktoré stredisko a v akej miere sú tovar resp. služba určené

Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programu TRIMEL /modul účtovníctvo, rozpočet, fakturácia, banka, pokladňa, zmluvy, objednávky/, mzdy a personalistika sa spracováva v programe VEMA.

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a súvisiacich právnych predpisov má kontrolovaná organizácia vydaný vnútorný predpis „Smernica pre vedenie účtovníctva“, účinný dňom 01.01.2015, vrátane dodatku č.1 a č.2 týkajúce sa účtovania použitia prenesených kompetencií a originálnych kompetencií.

Okrem uvedených vnútorných predpisov boli ku kontrole ďalej predložené aj ďalšie interné smernice a normy súvisiace s činnosťou jednotlivých hospodárskych stredísk, a to :

- Prevádzkový poriadok školy zo dňa 14.02.2014, ktorý bol schválený Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave pod číslom HDM/6737/2014,
- Organizačný poriadok školy účinný dňom 01.09.2010 vrátane 4 dodatkov /všetky z r. 2010/, ktorý bol vrátane Organizačnej štruktúry aktualizovaný v januári 2019 v zmysle platnej legislatívy,
- Interná smernica o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na svojom webovom sídle, účinná dňom 01.01.2012, vydaná na základe novely zákona č.382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov školy, účinný dňom 01.06.2013 vrátane dodatku

č.1 z 02.09.2015 v súvislosti s vykonávaním domácej práce a telepráce v zmysle § 52 zákona č.311/2001 Z.z.,

- Vnútrošný poriadok školy pre zamestnancov z 01.09.2017 zameraný na povinnosti jednotlivých pedagogických zamestnancov školy a organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu a iné vnútrošné normy, ktorých dodržiavanie bolo preverené v rámci jednotlivých kontrolovaných oblastí.

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

V záväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy, boli kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené zriaďovateľom. Nenormatívne výdavky zahŕňali :

- poskytovanie vzdelávacích poukazov, ktoré upravuje § 4a zákona č.597/2003 Z.z.. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie jedného žiaka ZŠ, ktorý je školou vydaný žiakovi najneskôr do 10.09. príslušného kalendárneho roka. Vzdelávacie poukazy prijímajú poskytovatelia záujmového vzdelávania do 25.09. príslušného kalendárneho roka.

- finančné prostriedky od štátu na osobné náklady asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením podľa § 4a zákona č.597/2003 Z.z. sú pridelené na žiadosť zriaďovateľa školy.

- finančné prostriedky na lyžiarsky kurz sú účelovo určené pre žiakov II. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z.. Dĺžka výcviku trvá 5 až 7 dní v rozsahu najmenej 25 vyučovacích hodín. Pri účasti menšieho počtu žiakov ako bolo nahlásené v Eduzbere, škola je povinná vrátiť finančné prostriedky najneskôr do 10 dní po skončení posledného lyžiarskeho kurzu.

- finančné prostriedky na školu v prírode sú účelovo určené pre žiakov I. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z. pre nahlásený počet žiakov v Eduzbere. V prípade nevyužitia pridelených finančných prostriedkov je škola povinná zrealizovať ich vrátenie najneskôr do 10 dní po skončení poslednej školy v prírode.

- príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky sú poskytované MŠ SR zriaďovateľom podľa § 6b zákona č.597/2003 Z.z..

- príspevok na učebnice je poskytovaný v súlade s § 4ad zákona č.597/2003 Z.z. podľa počtu žiakov jednotlivých ročníkov podľa stavu k 15. septembru školského roka a výšky príspevku na učebnice na žiaka príslušného ročníka a druhu školy určeného MŠ SR.

V roku 2017 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 990.581,53 € a ich čerpanie bolo vo výške 990.032,50 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 417.283,54 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 391.883,00 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 25.400,54 €, z toho 7.956,00 € boli čerpané finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy, 9.949,00 € na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, 185,00 € na nákup učebných a kompenzačných pomôcok, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 3.750,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ pridelených 1.800,00 € a 1.760,54 € bolo použitých na ročné zúčtovanie ZP. V rámci originálnych kompetencií bola čerpaná dotácia spolu vo výške 545.656,25 €, z toho pre ŠKD vo výške 77.659,44 €, pre ŠJ vo výške 87.834,95 €, pre ZŠ vo výške 66.242,99 €, pre MŠ vo výške 312.693,87 €, pre ZŠ na korčuľarský výcvik 940,00 €, pre ZŠ na plavecký výcvik 285,00 €. Ostatné dotácie

boli čerpané vo výške 19.318,26 €, v tom dary vo výške 17.512,86 €, a dotácia na riešenie havarijného stavu vykurovania v budove školy vo výške 1.805,40 €.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 7.774,45 € na nákup lanovej pyramídy /Fa EVC 189 vo výške 2.987,52 €/ a preliezky /Fa EVC 597 vo výške 4.786,93 €/, ktoré boli hrazené z darov. Predmetné vybavenie bolo do majetku organizácie zaradené pod inventárnym číslom 10012/64 a 10013/64.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 15.06.2017 a 29.12.2017 vrátila nepoužité finančné prostriedky z vlastných zdrojov vo výške spolu 649,03 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo v roku 2017 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet / po úprave / :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	525.188,38 €	585.515,41 €
Poistenie a príspevok do fondov	201.603,97 €	201.708,97 €
Tovary a služby	172.899,07 €	191.011,15 €
Bežné transfery	3.774,98 €	4.022,52 €
Kapitálové výdavky	-	7.774,45 €

V roku 2018 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie celkom v objeme 1.224.552,71 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.224.519,43 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 501.797,02 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 466.234,00 € na mzdy a odvody a na prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 35.563,02 €, z toho 10.080,00 € na asistenta učiteľa, 9.331,00 € na vzdelávacie poukazy, 9.267,00 € na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, 222,00 € na nákup učebných a kompenzačných pomôcok, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 3.150,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ čerpaných 3.150,00 € a na ročné zúčtovanie ZP bolo použitých 113,02 €. V rámci originálnych kompetencií boli čerpané dotácie celkom vo výške 697.176,04 € z toho pre ŠKD vo výške 115.600,05 €, pre ŠJ vo výške 110.018,05 €, na nákup potravín vo výške 86.636,84 €, pre ZŠ vo výške 33.383,22 €, na plavecký kurz ZŠ vo výške 315,00 € a pre MŠ vo výške 351.222,88 €. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 19.171,17 € - dary.

Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.36 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti kapitálových výdavkov vo výške 6.500,00 € na nákup kuchynského vybavenia. Čerpanie bolo vo výške 6.375,20 € na nákup plynového sporáku a elektrickej rúry /Fa EVC 714 vo výške 3.548,00 €/ a krájača zeleniny /Fa EVC 715 vo výške 2.827,20 €/ . Uvedené zariadenia boli do majetku organizácie zaradené pod inventárnym číslom 004/01/43 a 005/01/43.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu vo výške 33,28 € vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2018.

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

	Rozpočet / po úprave /:	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	658.326,76 €	684.148,84 €
Poistenie a príspevok do fondov	235.681,87 €	235.741,97 €
Tovary a služby	299.240,12 €	296.026,96 €
Bežné transfery	2.226,46 €	2.226,46 €
Kapitálové výdavky	6.500,00 €	6.375,20 €

Kontrolou účtovných dokladov, súvisiacich s čerpaním výdavkov kontrolovanej organizácie so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, bolo preukázané nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov bol pre rok 2017 schválený vo výške 798.079,00 €, úpravou rozpočtu navýšený na 903.466,40 € a čerpaný vo výške 982.258,05 €, t.j. na 108,7 %. Z celkovej sumy predstavovalo čerpanie pre ZŠ /ZŠ I.stupeň a ZŠ II. stupeň sumárne/ 493.136,89 €, pre MŠ Cádova 131.468,48 €, pre MŠ Na Revíne 191.463,34 €, pre ŠJ Cádova 68.628,81 €, pre ŠJ Na Revíne 19.206,14 € a pre ŠKD 78.354,39 €.

Čerpanie kapitálových výdavkov bolo v danom roku vo výške 7. 774,45 €.

Pre rok 2018 bol rozpočet bežných výdavkov schválený vo výške 798.079,00 €, upravený na 1.195.475,17 € a čerpanie bolo vo výške 1.218.144,23 €, čo je na 101,90 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej čítky bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 535.608,26 €, pre MŠ Cádova vo výške 168.277,16 €, pre MŠ Na Revíne 196.358,85 €, pre ŠJ Cádova vo výške 172.070,32 €, pre ŠJ Na Revíne 24.598,19 € a pre ŠKD vo výške 121.231,45 €.

Kapitálové výdavky v hodnotenom období boli čerpané vo výške 6.375,20 €.

Čerpanie výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu :

610,620 - Mzdy, platy a poistné

V roku 2017 boli čerpané výdavky na mzdy celkovo vo výške 585.515,41 € a výdavky na povinné odvody boli vo výške 201.708,97 €. V roku 2018 predstavovali výdavky na mzdy objem 684.148,84 € a na povinné odvody bolo čerpaných 235.741,97 €. Nárast čerpania výdavkov na mzdy v roku 2018 oproti roku 2017 o necelých 99 tis. € bol ovplyvnený viacerými faktormi, ako zvýšením plátov pedagogických a nepedagogických zamestnancov od 01.01.2018 v zmysle platnej legislatívy, prijatím nových pedagogických zamestnancov z dôvodu navýšenia počtu žiakov ZŠ a ŠKD, prijatím pomocnej sily v ŠJ, obsadením miesta upratovačky, riešené zastupovaním, preradením pedagogických zamestnancov do vyššej triedy po ukončení adaptačného vzdelania, nárastom pedagogických zamestnancov s poberaním kreditového príplatku. Odmeny zamestnancom boli v roku 2018 vyplatené vo výške 70.042,00 €, čo je oproti roku 2017 viac o 17.620,00 €. Uvedený rozdiel bol spôsobený priznaním odmien vo výške 300,00 € pre každého zamestnanca organizácie vyplatených pri odchode z funkcie bývalej riaditeľky organizácie – bez zabezpečenia navýšenia rozpočtu, boli čerpané z BV. Celkové čerpanie výdavkov na mzdy bolo v danom roku o necelých 26 tis. € viac oproti upravenému rozpočtu.

632 - Energie, voda, komunikácie

Dodané tovary a služby od zmluvných dodávateľov : Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Novbyť s.r.o., BA, Slovak Telekom a.s., Orange Slovensko a.s., Inomanet s.r.o., SPP a.s., BA, predstavovali nasledovné čerpanie uvedenej položky :

V roku 2017 spolu vo výške 72.339,79 €, v tom pre ZŠ vo výške 20.694,41 €, pre MŠ Cádova vo výške 8.851,50 €, pre MŠ Na Revíne 26.250,02 €, pre ŠJ Cádova vo výške 7.420,03 €, pre ŠJ Na Revíne 3.134,92 € a pre ŠKD vo výške 5.988,91 €.

V roku 2018 bolo celkové čerpanie týchto výdavkov vo výške 74.333,33 €, v tom pre ZŠ vo výške 16.214,62 €, pre MŠ Cádova vo výške 10.601,39 €, pre MŠ Na Revíne 33.558,71 €, pre ŠJ Cádova vo výške 6.196,78 €, pre ŠJ Na Revíne 2.702,76 € a pre ŠKD vo výške 5.059,07 €.

Od 01.01.2017 sa na základe dodatku č.2 k internej smernici o vedení účtovníctva účtujú výdavky organizácie nasledovne :

- energie, voda a plyn na Cádrovej sa delia : ZŠ 40%, MŠ 30%, ŠJ a ŠKD 15%
- elektrina Na Revíne sa delí : MŠ 90% a ŠJ 10%, voda - MŠ 80% a ŠJ 20%

- teplo pre ŠJ Na Revíne je 50,00 € mesačný paušál, ostatné je pre MŠ Na Revíne.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila fakturáciu za predmetné dodávky, kde neboli zistené nezrovnalosti. Výdavky boli účtované na príslušné hospodárske strediská na základe odberného miesta, resp. rozúčtované podľa vnútorného predpisu a boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

633 - Materiál

V roku 2017 boli čerpané výdavky na materiál vo výške 50.154,47 €, v tom bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 35.346,58 €, pre MŠ Cádova vo výške 3.497,36 €, pre MŠ Na Revíne 8.185,63 €, pre ŠJ Cádova vo výške 2.234,40 €, pre ŠJ Na Revíne 117,75 € a pre ŠKD vo výške 772,75 €. Najvyššie čerpanie bolo na ppol- 633009 - knihy, časopisy, noviny, a to vo výške 18.341,29 €.

V roku 2018 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 143.303,98 €, v tom pre ZŠ vo výške 39.953,99 €, pre MŠ Cádova vo výške 5.107,59 €, pre MŠ Na Revíne 3.227,24 €, pre ŠJ Cádova vo výške 92.396,24 €, v tom potraviny vo výške 86.636,84 €, pre ŠJ Na Revíne 887,66 € a pre ŠKD vo výške 1.731,26 €. Najvyššie čerpanie okrem potravín bolo na všeobecný materiál – ppol. 63306, a to vo výške 26.543,10 €.

V hodnotenom období boli na materiál čerpané v hotovosti resp. bezhotovostne finančné prostriedky na nákup interiérového vybavenia /nábytok, koberce, trezor/, výpočtovej techniky, rôznych všeobecných materiálov/ tlačivá, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, hygienické potreby, vysávače, kamery, kompostéry, skartovače, knihy, časopisy, učebné pomôcky, klimatizačná jednotka, kuchynské potreby, materiál na údržbu/ a iný materiál, potrebný pre prevádzku jednotlivých hospodárskych stredísk kontrolovaného subjektu. Bolo zistené, že na nákup vybraných druhov kancelárskych potrieb mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú Rámcovú dohodu na dobu od 18.12.2016 do 17.12.2018 a Rámcovú kúpnu zmluvu uzatvorenú na dobu do 31.12.2018 s dodávateľom Kikoshop, V. Biel na dodávku tovaru /hygienické potreby, kancelárske potreby/.

Preverením úplnosti účtovných dokladov (faktúra, VPD), súvisiacich s vyššie uvedeným nákupom neboli zistené nedostatky. K účtovným dokladom boli doložené požadované doklady, a to žiadanka preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. Faktúry za nákup boli kryté likvidačným listom a daná finančná operácia bola schválená riaditeľkou organizácie. Výdavky na nákup materiálu boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

V rámci čerpania výdavkov na materiál bol zabezpečený aj nákup osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/, a to v roku 2017 vo výške 677,85 € a v roku 2018 vo výške 981,22 €. Jednalo sa o nákup pracovných odevov a obuvi pre zamestnancov zaradených do pracovných pozícií školník, zamestnanci ŠJ a upratovačka. Ku kontrole boli predložené „Pravidlá na zaistenie BOZP“, vrátane poskytovania OOPP, vypracované technikom BOZP v roku 2015.

635 - Rutinná a štandardná údržba

Celkové čerpanie uvedenej položky rozpočtu organizácie bolo v roku 2017 v objeme 5.097,06 €, v tom pre ZŠ vo výške 4.841,80 €, pre MŠ Cádova vo výške 60,83 €, pre MŠ Na Revíne 45,00 €, pre ŠJ vo výške 119,01 € a pre ŠKD vo výške 30,42 €. Jednalo sa prevažne o drobné opravy /servis a údržba výpočtovej techniky, oprava kuchynského náradia, servis kotolne/. V rámci údržby prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení /ppol. 635004/ bolo čerpanie vo výške 1.805,40 € na odstránenie havarijného stavu na vykurovaní v budove ZŠ po poškodení zapríčinenom výpadkom napájania /Fa EVC 77/. K faktúre nebol doložený doklad preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly.

V roku 2018 bolo na zabezpečenie opráv a údržby čerpaných spolu 14.793,12 €, z toho pre ZŠ vo výške 9.726,36 €, pre MŠ Cádova vo výške 2.762,08 €, pre MŠ Na Revíne nebolo čerpanie, pre ŠJ vo výške 487,44 € a pre ŠKD vo výške 1.817,24 €. Z celkovej čiastky bolo na údržbu výpočtovej techniky čerpaných 2.217,36 €, na opravu a údržbu prevádzkových strojov a prístrojov bolo použitých 4.193,48 € /oprava : kotla, športového náradia, videovrátnika a kuchynského zariadenia/. Na údržbu budov, objektov alebo ich častí bolo čerpaných 8.382,28 €, z toho :

- na výrub 9 ks stromov /fytopatologický posudok/ a orez 8 ks stromov bolo použitých 5.244,00 € /Fa EVC 233, Rondo s.r.o., BA/. K faktúre bol doložený preberací protokol z 19.04.2018 bez potvrdenia za objednávateľa, na čo bol kontrolovaný subjekt upozornený počas kontroly
- na odstránenie havarijného stavu kanalizácie v MŠ Cádova bolo čerpaných 895,00 € /Fa EVC 291, O.Marosi, Šaštín-Stráže/.
- na revitalizáciu multifunkčného ihriska bolo čerpaných 1.663,68 € /Fa EVC 429, Športové stavby, s.r.o., Nové Prúdy/.
- na kontrolu bezpečnosti detského ihriska /ročná/ bolo použitých 597,60 € /Fa EVC 609, Ekotec s.r.o., BA/.

637 - Služby

V roku 2017 boli čerpané výdavky na služby v objeme 59.621,74 €, z toho pre ZŠ vo výške 38.967,11 €, pre MŠ Cádova vo výške 4.019,86 €, pre MŠ Na Revíne 7.538,77 €, pre ŠJ vo výške 6.858,42 € a pre ŠKD vo výške 2.237,58 €. Najvyššie čerpanie bolo na ppol 637004 - všeobecné služby, a to vo výške 23.333,96 €.

V roku 2018 boli výdavky na poskytnutie služieb celkovo čerpané vo výške 62.657,64 €, z toho pre ZŠ vo výške 38.318,72 €, pre MŠ Cádova vo výške 6.254,64 €, pre MŠ Na Revíne 6.999,13 €, pre ŠJ vo výške 8.340,79 € a pre ŠKD vo výške 2.744,36 €. Na všeobecné služby bolo čerpaných 25.749,87 €.

V rámci uvedenej rozpočtovej položky boli v hodnotenom období zabezpečené rôzne školenia, plavecký výcvik, korčuľarsky kurz a škola v prírode pre deti a žiakov, deratizácia objektov, odvoz odpadu, služby bezpečnostného technika, servisné práce kotolne, bankové poplatky, poisťné, mesačný prídok do sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p. a príspevok na stravu zamestnancov, príp. iné služby.

V rámci služieb boli čerpané aj výdavky na odmeny pre zamestnancov, vykonávajúci prácu na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru /ppol. 637027/. Kontrolou postupu uzatvárania súvisiacich dohôd neboli zistené nedostatky. Bolo preukázané, že kontrolovaná organizácia v roku 2017 uzatvorila 2 dohody o vykonaní práce /DoVP/, 2 dohody o pracovnej činnosti /DoPČ/, 3 dohody o brigádnickej práci študentov /DoBPŠ/ a 4 dohody boli uzatvorené v roku 2016, platné do 30.06.2017. Čerpanie výdavkov na predmetné služby bolo vo výške 5.159,25 € pre ZŠ.

V roku 2018 kontrolovaný subjekt uzatvoril 1 DoVP, 3 DoPČ, 4 DoBPŠ a 2 dohody boli uzatvorené v roku 2017 s platnosťou do 30.06.2018. Celkové výdavky na uvedené služby boli vo výške 4.950,50 € pre ZŠ.

Predmetné dohody boli uzatvorené na zabezpečenie dojednanej práce, ako výchovno-vzdelávacia činnosť /francúzsky jazyk, informatika, náboženská výchova/, vedenie lyžiarskeho výcviku a iné práce v súlade s § 226 - DoVP, §§ 227, 228 - DoBPŠ a § 228a - DoPČ zákona č.311/2001 Z.z. /Zákonník práce/.

DoVP boli uzatvorené najviac na 12 mesiacov a rozsah práce nepresahoval 350 hod. v kalendárnom roku a boli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V dohodách bola vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba vykonania úlohy, vymedzenie pracovnej úlohy, splatnosť odmeny, resp. dohoda o splatnosti časti odmeny po vykonaní práce.

Na základe DoPČ bola pracovná činnosť vykonaná v rozsahu najviac 10 hod. týždenne s vymedzením dohodnutej práce, odmeny, rozsahu pracovného času a doby, na ktorú sa dohoda uzatvárala, t.j. najviac na 12 mesiacov.

DoBPŠ obsahovali zákonom stanovené údaje /dohodnutá : práca, odmena, rozsah pracovného času, doba uzatvorenia dohody/. Súčasťou dohody bolo potvrdenie o návšteve školy podľa § 227 ods. 1 ZP.

O vyššie uvedených dohodách bola v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP poverenou zamestnankyňou vedená evidencia. Evidencia pracovného času zamestnancov /DoPČ a DoBPŠ/ a evidencia vykonanej práce zamestnancov /DoVP/ bola vedená v súlade s § 224 ods. 2/ písm. e/ ZP a bola schválená riaditeľkou organizácie.

642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

V roku 2017 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané celkovo vo výške 4.022,52 €, z toho pre ZŠ vo výške 1.299,73 €, pre MŠ Cádova vo výške 66,58 €, pre MŠ Na Revíne 2.130,46 €, pre ŠJ vo výške 168,33 € a pre ŠKD vo výške 357,42 €. V rámci celkových výdavkov bolo čerpanie na nemocenské dávky - ppol. 642015 vo výške 2.280,52 € a 1.742,00 € bolo použitých na odchodné pre 2 zamestnancov MŠ Cádova.

V roku 2018 bolo celkové čerpanie transferových platieb vo výške 2.226,46 €, a to na nemocenské dávky, v tom pre ZŠ vo výške 918,80 €, pre MŠ Cádova vo výške 281,64 €, pre MŠ Na Revíne 607,05 €, pre ŠJ vo výške 66,98 € a pre ŠKD vo výške 351,99 €.

V súvislosti s preverením postupu obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác podľa §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p., ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2016 bolo zistené nasledovné :

Kontrolovaný subjekt mal pre hodnotené obdobie v Internej smernici zo dňa 01.02.2017 špecifikované pravidlá, uplatňované pri zadávaní vyššie uvedených zákaziek, ako zisťovanie predpokladanej hodnoty zákazky, stanovenie postupu v návaznosti na finančný limit pri výbere dodávateľa a iné súvislosti.

V roku 2017 kontrolovaná organizácia zabezpečila obstaranie nasledovných zákaziek s nízkou hodnotou :

- interaktívna tabuľa - 4 ks - 4.780,66 €
- lyžiarsky výcvik - 2.700 €
- nábytkový trezor - 1.327,88 €
- kamerový systém - 7 ks – 1.732,80 €

V roku 2018 sa jednalo o nasledovné zabezpečenie zákaziek s nízkou hodnotou :

- výrub 9 ks havarijných stromov a orez 8 ks stromov - 5.244,00 €
- škola v prírode – 2.700,00 €
- komplexná údržba a regenerácia multišportového ihriska - 1.663,68 €
- murárske práce ŠJ, MŠ Na Revíne - 1.540,00 €
- maliarske práce ŠJ, MŠ Cádova, MŠ Na Revíne - 4.865,10 €
- videovrátnik - rozšírenie - 2.094,60 €
- krájač zeleniny pre ŠJ - 2.827,20 €
- plynový sporák pre ŠJ - 3.548,0,0 €

Bolo preukázané, že k jednotlivým obstarávaným zákazkám bola doložená výzva na predloženie cenovej ponuky /za účelom zistenia predpokladanej hodnoty zákazky/, cenové ponuky a zápisnica z vyhodnotenia ponúk schválená riaditeľkou organizácie. Fakturované dodávky tovarov, služieb a prác boli v súlade s predloženou cenovou ponukou vybraného dodávateľa.

Kontrolná skupina preverila aj postup pri obstarávaní potravín v ŠJ. Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre ŠJ pri ZŠ, ŠJ pri MŠ Cádova /výdajňa stravy/ a ŠJ pri MŠ Na Revíne sú z r. 2010 s doložením Rozhodnutia OÚ BA III, ŠOH, ktorým bol vydaný súhlas s prevádzkovým poriadkom pre uvedené zariadenia.

Za účelom obstarávania potravín pre ŠJ mal kontrolovaný subjekt pre hodnotené obdobie vydanú internú smernicu, upravujúca postup podľa § 117 ZoVO s účinnosťou od 18.04.2016 a 01.11.2017.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril pre šk. rok 2017/2018 a šk. r. 2018/2019 po výbere vo verejnom obstarávaní kúpnu zmluvu s 5 dodávateľmi potravín /ovocie - zelenina, mäso, suchý tovar, mäsové výrobky mrazené polotovary, školské ovocie a i. tovar/. Jednalo sa o dodávateľov : M.Chynoradský, I.Jurišta, I.Kanovský, Boni Fructi, Bidfood. Ku kontrole boli predložené záznamy o vykonaní prieskumu trhu schválené riaditeľkou organizácie a cenové ponuky bez zistenia nedostatkov. V roku 2017 boli zabezpečené potraviny vo výške 75.491,00 € a v roku 2018 vo výške 86.636,00 €. Kontrolou fakturácie za nákup potravín bolo preukázané, že faktúry boli doložené žiadanou na nákup, objednávkou a príjemkou tovaru. Vo viacerých prípadoch bol výkon základnej finančnej kontroly zabezpečený nedostatočne, t.j. bez uvedenia dátumu jej vykonania a odsúhlasenia nákupu priamym nadriadeným, na čo bola vedúca ŠJ v priebehu kontroly upozornená.

Preverením pokladničnej agendy za hodnotené obdobie bolo zistené nasledovné :

V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu na vedenie pokladne zo dňa 01.01.2014, ktorú kontrolná skupina odporúča aktualizovať v súlade s platnou legislatívou.

Jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s účtovníctvom a s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a výdaj sa týkal prevažne nákupu všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská, poštovních služieb, cestovných náhrad a iný výdaj.

Bolo zistené, že stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov bol zaevidovaný v pokladničnej knihe na základe príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov. Pokladničná kniha obsahovala požadované údaje, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydaná a prijatá hotovosti a iné súvisiace údaje. Bolo preukázané, že pokladničné doklady za mesiac XII/2018, ako aj zápisy v pokladničnej knihe neboli číslované chronologicky za sebou, t.j. číselné označenie dokladov na seba nenadväzovalo. Oprava chronologického číslovanie pokladničných dokladov nebola zo strany poverenej zamestnankyne zabezpečená a zdôvodnená v súlade s internou smernicou školy „Vedenie pokladne“.

Náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s § 10 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p. a obsahovali náležitosti účtovného dokladu (označenie, obsah, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti) a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov (žiadanka na drobný nákup preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, doklad z registračnej pokladnice). Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2017 bol vo výške 8.340,44 € a v roku 2018 vo výške 10.399,74 €.

Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného riaditeľkou školy vo výške 1.000,00 € a v odôvodnených prípadoch aj vyšší, bolo zistené jeho prekročenie bez zdôvodnenia v dňoch 17.10.2018 - 1.228,13 €, 05.11.2018 - 1.556,88 € a 06.12.2018 - 1.535,69 €, na čo bola poverená zamestnankyňa upozornená.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v hodnotenom období vykonaná 4x ročne bez zistených rozdielov, o čom bol doložený inventúrny súpis.

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

Neuhradené záväzky k 31.12.2017 :

účet 321 000, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2018 - 943,00 €

účet 321 100, dodávateľské faktúry, potraviny so splatnosťou 1/2018 - 4.436,19 €

účet 324 100, preddavky stravníkov ŠJ, splatnosť 2018 - 11.323,20 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2017, splatnosť 2018 - 41.251,39 €
účet 336 100, sociálna poisťovňa odvody 12/2017, splatnosť 1/2018 - 14.500,46 €
účet 336 200, zdravotné poisťovne, odvody 12/2017, splatnosť 1/2018 - 11.314,84 €
účet 342 000, odvod dane zo mzdy, splatnosť 1/2018 - 5.891,35 €

Neuhradené pohľadávky k 31.12.2017 :

účet 315 100, nedoplatky stravníkov ŠJ, splatnosť 2018 - 1.061,22 €
účet 315 300, odberateľská faktúra na refundáciu energií za XII/2017 za školský byt, splatnosť 1/2018 - 46,24 €
účet 378 000, pohľadávka voči ZP Dôvera z dôvodu neskorého nahlásenia zmeny ZP, splatnosť 2018 - 111,02 €
účet 378 001 - iná pohľadávka ŠJ - nedovarené /rozdiel oproti stravnej norme/ - 1.349,96 €

Neuhradené záväzky k 31.12.2018 :

účet 321 000, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2019 - 4.765,73 €
účet 321 100, dodávateľské faktúry, potraviny so splatnosťou 1/2019 - 1.751,66 €
účet 324 100, preddavky stravníkov ŠJ, splatnosť 2019 - 12.248,60 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2018, splatnosť 2019 - 50.495,15 €
účet 336 100, sociálna poisťovňa odvody 12/2018, splatnosť 1/2019 - 22.464,74 €
účet 336 200, zdravotné poisťovne, odvody 12/2018, splatnosť 1/2019 - 8.913,65 €
účet 342 000, odvod dane zo mzdy, splatnosť 1/2019 - 7.466,26 €

Neuhradené pohľadávky k 31.12.2018 :

účet 315 100, nedoplatky stravníkov ŠJ, splatnosť 2019 - 1.308,70 €
účet 315 300, odberateľská faktúra na refundáciu energií za XII/2018 - školský byt, splatnosť 1/2019 - 70,78 €
účet 378 000, pohľadávka voči ZP Dôvera z dôvodu neskorého nahlásenia zmeny ZP, bolo písomne vyžiadané vrátenie uvedenej sumy, k 31.12.2018 finančné prostriedky poukázané neboli - 111,02 €. Uvedená pohľadávka bola v plnej výške uhradená dňa 07.02.2019.
účet 378 001 - iná pohľadávka ŠJ - nedovarené /rozdiel oproti stravnej norme/ - 1.379,37 €.

Na základe kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci čerpania výdavkovej časti rozpočtu ZŠsMŠ Cádova, kontrolná skupina hodnotí stav na tomto úseku činnosti za menej postačujúci, a to v súvislosti s vykonávaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. tak, ako je uvedené v texte tohto bodu predmetnej Správy.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom a preverenie správnosti výkonu činností zamestnancov organizácie za obdobie rokov 2017 - 2018 možno konštatovať, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy.

Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.