M e s t s k á č a s ť B r a t i s l a v a – N o v é M e s t o

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 28.09.2021

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Riazanská 75

Predkladateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Zodpovedný :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm, Ing. Ján Dubravec, JUDr. Zuzana Šiserová, Elena Makytová

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Katarína Čuntalová,
riaditeľka ZŠsMŠ Riazanská 75

September 2021

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75.

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2021, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.19/20 dňa 16.12.2020 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 povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Riazanská 75.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75, prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019 a 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 2019-2020.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.04/05 zo dňa 26.03.2019 :
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
3. Slnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
4. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

S P R Á V A
z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Riazanská 75

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 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020 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 Riazanská 75.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75, prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019 a 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 2019-2020.

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. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.04/05 zo dňa 26.03.2019 :
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
3. Slnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
4. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 11.01.2021 a ukončená dňa 15.06.2021 /PN pracovníčky ÚMK/

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 na Riazanskej ul. č.75 bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou zo dňa 01.07.2002 v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Základná škola s materskou

školou na Riazanskej ul. č.75 je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorú tvorí plne organizovaná základná škola, Školský klub detí, Školská jedáleň, zabezpečujúca stravovanie pre žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov školy. Súčasťou školy sú Materská škola na Letnej ul. č.7 a Materská škola na Teplickej ul. č.5.

V organizácii, Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul.č.75, bola v roku 2016 vykonaná riadna kontrola hospodárenia, ktorej cieľom bolo preveriť finančné hospodárenie za obdobie rokov 2014-2015 so zameraním na čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov podľa stredísk organizácie, t.j. základnej školy, dvoch materských škôl, školskej jedálne, školského klubu detí, ako aj tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk organizácie.

Kontrolou, vykonanou Útvarom miestneho kontrolóra boli zistené závažné nedostatky, súvisiace s porušovaním ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, ako i ustanovenia zákona č.152/1994 Z.z. o Sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Na základe zistení súvisiacich s nakladaním s finančnými prostriedkami pri úhradách faktúr vzniklo podozrenie zo spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213 zákona č.300/2005 Z.z. Trestného zákona a preto bolo na Okresnú prokuratúru Bratislava III. podané dňa 05.09.2016 „Trestné oznámenie na neznámeho páchateľa vo veci spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213, zákona č.300/2005 Z.Z. Trestného zákona“.

Správa z kontroly bola prerokovaná v miestnom zastupiteľstve MČ B-NM dňa 13.09.2016. Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní správy prijalo uznesenie, v ktorom uložilo starostovi MČ B-NM na základe zdokumentovaných zistení porušenia zákonov v riadiacej činnosti organizácie riešiť vzniknutú situáciu v riadení ZŠsMŠ Riazanská.

Starosta MČ B-NM sa s riaditeľkou organizácie dohodol na ukončení pracovného pomeru dohodou a z uvedeného dôvodu bolo vypísané výberové konanie na riaditeľa organizácie ZŠsMŠ Riazanská. Vo výberovom konaní bol vybraný PhDr. Ján Papuga PhD.

Podľa § 3 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov riaditeľa školy vymenúva zriaďovateľ na päťročné funkčné obdobie na návrh Rady školy. Nový riaditeľ bol zriaďovateľom vymenovaný do funkcie ku dňu 14.11.2016.

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017 bola vykonaná kontrola hospodárenia u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul.č.75. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami za obdobie rokov 2016 - 2017. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrola bola zahájená dňa 19.02.2018 a ukončená dňa 30.06.2018.

V správe z kontroly, prerokovanej MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019, kontrolná skupina konštatovala zistenia závažných nedostatkov v riadení školy, vyplývajúcich v prevažnej miere z nedostatku managerských skúseností novovymenovaného riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská. Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, t.j. dodržiavanie základných pravidiel

rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ďalšie závažné porušenia zákonov a všeobecných nariadení riaditeľom PhDr. Jánom Papugom, PhD boli nedostatky zistené v stave vypracovania, respektíve nevypracovania nových interných predpisov školy, nedodržiavania pokynov zriaďovateľa o používaní finančných prostriedkov určených na prenesené kompetencie, ďalej vo vykonávaní základnej finančnej kontroly v organizácii, v uzatváraní zmluvných vzťahov, vykonávaní verejného obstarávania, vykonávaní inventarizácie majetku organizácie, priznania vyplatenia odstupného bývalým zamestnancom školy, ako i ďalšie nedostatky popísané v predloženej správe z vykonanej kontroly.

Kontrolná skupina konštatovala, že ani po dvoch rokoch vykonávania funkcie riaditeľa školy, napriek upozorneniam zo strany odborných pracovníkov zriaďovateľa, nedošlo k náprave konania riaditeľa. Nerešpektovanie odborných odporúčaní zo strany zriaďovateľa naďalej pretrvávalo.

Na základe vyššie popísaných skutočností, kontrolná skupina navrhla pri prerokovaní správy z kontroly v MZ MČ B-NM prijať uznesenie ktoré po :
B/. ukladá
Riaditeľovi organizácie ZŠsMŠ Riazanská 75 bezodkladne riadiť organizáciu podľa platných zákonov, nariadení a interných predpisov organizácie. V správe popísané zistené nedostatky odstrániť podľa navrhnutých termínov.

Po prerokovaní „Správy z kontroly v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul. č.75“, na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019, poslanci na základe zistených nedostatkov prijali uznesenie :
Uznesenie č. 04/05
Miestne zastupiteľstvo
A. s c h v a ľ u j e
Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75
B. ž i a d a
starostu mestskej časti aby ako zriaďovateľ v zmysle Zákona č. 596/2003 Z.z. (ďalej len „zákon“)
1. zahájil proces odvolania riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská PhDr. Jána Papugu, PhD., v zmysle § 3 ods. 7 písm. c) Zákona, v súlade s § 3 ods. 9 Zákona,
2. požiadal o vyjadrenie Rady školy ZŠ Riazanská
3. vyhlásil výberové konanie na obsadenie postu riaditeľa ZŠ Riazanská tak, aby mala predmetná školy nového riaditeľa najneskôr k 30.06.2019

Dňa 16.06.2020 bola do funkcie riaditeľky Základnej školy s materskou školou na Riazanskej ul. č.75 starostom MČ B-NM vymenovaná Mgr. Katarína Čuntalová.

K bodu 1/

Pri príprave kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75 bol zo strany miestneho kontrolóra zahrnutý do programu kontroly aj bod programu, ktorého cieľom bolo preverenie odstránenia zistených nedostatkov, popísaných v „Správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, Riazanská 75“ prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019.

Stav odstránenia zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy je nasledujúci :

1. Dokumentácia o prevzatí školy medzi bývalou riaditeľkou školy /p.Pošvancová/ a bývalým riaditeľom školy /p.Papuga/ sa v celkovej dokumentácii školy nenachádza. Podľa vyjadrenia novej riaditeľky školy Mgr. Kataríny Čuntalovej, požadované dokumenty sa v kanceláriách školy nenašli.
2. K inventarizácii majetku školy za rok 2018 bola predložená iba dokladová inventarizácia. Na základe vyjadrenia ekonómky školy možno konštatovať, že bývalý riaditeľ školy robil presuny majetku bez akejkoľvek evidencie a obdobne bola realizovaná aj likvidácia majetku.
   Inventarizácia majetku školy za rok 2019 bola riadne vykonaná podľa platných štandardov, bola odsúhlasená ekonomickým oddelením MÚ B-NM a údaje v nej uvádzané súhlasia s údajmi vedenými v účtovníctve školy.
3. Organizačná schéma Organizačného poriadku školy bola vedením školy vypracovaná a tvorí prílohu Organizačného poriadku školy vydaného s dátumom platnosti od 17.09.2020.
4. Ku kontrole bol doložený prehľad zosúladenia súbežných pracovných pomerov, kde sa uvádza aj zoznam týchto zamestnancov za roky 2019 a 2020. V prípade administratívnej pracovníčky a zároveň mzdovej účtovníčky došlo k zlúčeniu týchto dvoch pracovných pomerov do jedného. V prípade funkcie školníka a zároveň pracovníka, vykonávajúceho práce súvisiace s rozvozom jedál do materských škôl, došlo k zníženiu tohto pracovného pomeru tak, aby to zodpovedalo času, ktorý danej činnosti venuje. Rozvoz jedál do MŠ je vykonávaný každý deň v rovnakom čase. V prípade učiteľky ZŠ a zároveň upratovačky ZŠ je dochádzka evidovaná dvomi samostatnými čipmi na evidenciu dochádzky. Činnosť upratovačky pravidelne vykonáva v čase pred a po vyučovaní. V prípade učiteľky ZŠ a zároveň špeciálnej pedagogičky je v priebehu dňa priama vyučovacia činnosť učiteľa daná rozvrhom a intervenčná činnosť špeciálneho pedagóga je rovnako daná rozvrhom.
   Pri súbežných pracovných pomeroch pedagogických zamestnancov sú ich jednotlivé pracovné pomery dané rozvrhom, pričom na čipovom zariadení je označovaný ich príchod a odchod z pracoviska. Pedagogickí zamestnanci časť nepriamej pedagogickej činnosti vykonávajú doma.
5 Mzdová účtovníčka vrátila neoprávnene vyplatenú odmenu za vzdelávacia poukazy v sume 350,00 € jednorázovo v marci 2019.
   Bývalý riaditeľ školy vypracoval pre bývalú riaditeľku školy plán splácania sumy 550,00 € za neoprávnene vyplatenú odmenu za vzdelávacie poukazy. Posledná splátka mala byť poukázaná v novembri 2019. Pri kontrole bolo zistené, že k splácaniu dochádzalo iba v období od mája 2019 do novembra 2019 a uhradená bola suma 350,00 € /na depozitnom účte školy/. Riaditeľka školy nemá vedomosť, že by bola bývalá riaditeľka školy vyzvaná bývalým vedením školy na doplatenie zvyšnej sumy. Z uvedeného dôvodu riaditeľka školy dodatočne vyzve p. Pošvancovú na doplatenie zvyšnej sumy 200,00 €.
6. V prípade požadovanej atestácie súvisiacej s MŠ Letná, p. S.N. atestáciu neabsolvovala, zástupkyňou pre MŠ Letná aj MŠ Teplická naďalej ostala p. V.M.. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy, od septembra je naplánovaná organizačná zmena a MŠ by mala mať samostatnú zástupkyňu, ktorá bude spĺňať aj podmienku I. atestácie.
7. Za roky 2018 a 2019 neboli doložené zápisnice zo zasadnutia škodovej komisie školy. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy Škodová komisia ustanovená nebola. Za obdobie roka 2020 boli doložené dve zápisnice /nižšie opísané/.
8. Uložené opatrenie súvisiace so zverejnením Kolektívnej zmluvy organizácie bolo splnené. Platná Kolektívna zmluva bola bývalým vedením školy dodatočne zverejnená. Nová Kolektívna zmluva s platnosťou od januára 2021 bola zverejnená ihneď po nadobudnutí platnosti.
9. Platná Kolektívna zmluva neobsahovala výšku poskytnutého príspevku pri dovŕšení 60.roku života zamestnanca. Za bývalého vedenia školy táto skutočnosť nebola riešená formou dodatku ku KZ. Nová KZ už túto informáciu obsahuje.

10. Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok na webovej stránke školy bolo zistené, že v čase konania kontroly bola táto dokumentácia školy zverejňovaná komplexne a rovnako je zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly v zmysle platných predpisov.
11. Kontrolou vedenia pokladne organizácie bolo zistené, že za obdobie rokov 2019 a 2020 je pokladňa vedená v súlade so Smernicou pre vedenie účtovníctva a samostatnou Smernicou vedenia pokladne s dátumom vyhotovenia dňa 30.11.2019, ktorej súčasťou je i vedenie hlavnej knihy, dokladovanie a kontrola pokladne komisiou menovanou riaditeľkou školy.
12. Kontrolou ostatných zmluvných vzťahov bolo zistené, že :
    A/ zmluva o dodaní služieb č.59/2016, uzatvorená dňa 15.11.2016 na dobu určitú do 15.11.2018 s dodávateľom E.S., ktorej predmetom bolo dodanie služieb : pomocné účtovné práce, administratívna činnosť, evidencia DHM. V zmluve nebola dohodnutá cena služieb a nebolo zabezpečené vykonanie základnej finančnej kontroly právneho úkonu, t.j. zmluvy z hľadiska jej vplyvu na dodržiavanie hospodárneho nakladania s verejnými financiami v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p.. Kontrolou bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 27.11.2018 Zmluvu o dodaní služieb č.74/2018 na dobu určitú do 27.11.2020 s dodávateľom E.S., ktorej predmetom bolo dodanie služieb : pomocné účtovné práce, administratívna činnosť, evidencia DHM, bez dohodnutej ceny služieb. Dodatkom č.1 zo dňa 03.06.2019 k Zmluve č.74/2018 bola dohodnutá cena služieb vo výške 900,00 €/mesačne. Dodatkom č.2 zo dňa 21.01.2020 k Zmluve č.74/2018 bola dohodnutá cena služieb vo výške 1.100,00 €/mesačne. Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 27.11.2020 Zmluvu o dodaní služieb č.43/2020 na dobu určitú do 27.11.2023 s dodávateľom E.S., ktorej predmetom bolo dodanie služieb : pomocné účtovné práce, administratívna činnosť, evidencia DHM s dohodnutou cenou služieb 1.100,00 € /mesačne.**/**
    B/ zmluva o dodaní služieb č.60/2016, uzatvorená dňa 15.11.2016 na dobu určitú do 15.11.2018 s dodávateľom L.Š., ktorej predmetom bolo dodanie služieb : vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctvo a fakturácia. V zmluve nebola dohodnutá cena služieb a nebolo zabezpečené vykonanie základnej finančnej kontroly právneho úkonu, t.j. zmluvy z hľadiska jej vplyvu na dodržiavanie hospodárneho nakladania s verejnými financiami v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p.. Kontrolou bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 27.11.2018 Zmluvu o dodaní služieb č.73/2018 na dobu určitú do 27.11.2020 s dodávateľom L.Š, ktorej predmetom bolo dodanie služieb : vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctvo a fakturácia, bez dohodnutej ceny služieb. Dodatkom č.1 zo dňa 03.06.2019 k Zmluve č.73/2018 bola dohodnutá cena služieb vo výške 900,00 €/mesačne. Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 27.11.2020 Zmluvu o dodaní služieb č.42/2020 na dobu určitú do 27.11.2023 s dodávateľom L.Š., ktorej predmetom bolo dodanie služieb : vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctvo a fakturácia s dohodnutou cenou služieb 950,00 € /mesačne.
    Kontrolou bolo ďalej preukázané, že v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p**.** bol zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly právneho úkonu, t.j. zmlúv, resp. ich dodatkov**.**
13. Kontrolou dodržiavanie pravidiel a postupov zadávania zákaziek v procese verejného obstarávania v súlade s ustanoveniami zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /ďalej ZoVO/ bolo zistené :
    Dňa 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon č.345/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa ZoVO, čím došlo k zmene finančných limitov pre podlimitné civilné zákazky a civilné zákazky s nízkou hodnotou /ZsNH/ zadávané verejným obstarávateľom. V zmysle § 1 ods.14/ ZoVO sa predmetný zákon nevzťahuje na zákazky, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5.000 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Finančné limity, ktoré sú vo vzťahu k určenej predpokladanej hodnote dôležité z hľadiska zvolenia správneho postupu verejného obstarávania, vymedzuje § 5 ZoVO. Ku kontrole bola predložená Interná smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, ZsNH a bežne

dostupných podlimitných zákaziek, platná od 01.01.2019, vypracovaná v súlade so ZoVO. Predmetný vnútorný predpis upravuje postupy obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác podľa §§ 109,110 a 117 ZoVO, ako aj vecné položky a finančné limity v nadväznosti na použitý postup, ďalej postup priamym zadaním, spôsob získavania informácií o predmete zákazky a iné súvisiace náležitosti. Postup pri obstarávaní potravín pre ŠJ podľa § 117 ZoVO ZsNH má preverovaný subjekt definovaný v samostatnej Internej smernici s vymedzením finančných limitov na nákup potravín, kritérií súvisiacich s predmetom zákazky, stanovením zodpovednej osoby za obstarávanie potravín a ostatných súvislostí. Ďalej bolo zistené, že služby ekonomického poradcu v oblasti verejného obstarávania boli v hodnotenom období zabezpečované dodávateľským spôsobom, a to :
od 14.01.2019 do 30.12.2019 dodávateľ Impoex Slovakia, s.r.o.,BA na základe Zmluvy č.5/2019 s dohodnutou cenou služby 473,00 € s DPH mesačne. Dodatkom č.1 zo dňa 31.12.2019 k Zmluve č.5/2019 bola dohodnutá zmena doby jej uzatvorenia do 31.03.2020. Od 01.04.2020 do 30.03.2021 dodávateľ MM Services, BA na základe Zmluvy č.23/2020 s dohodnutou cenou služby 473,00 € s DPH mesačne, od 01.12.2020 do 31.12.2023 dodávateľ MM Services, BA na základe Zmluvy č.41/2020 s dohodnutou cenou 600,00 € s DPH mesačne.
Vyššie uvedené zmluvy, resp. dodatok k zmluve boli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p..

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania za roky 2019 a 2020 za účelom dodržiavania postupu podľa ZoVO a interných predpisov, neboli preukázané nedostatky. Na základe vykonaného prieskumu trhu bolo v roku 2019 zabezpečených 24 obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a stavebných prác /napr. čistiace prostriedky, skrinky na PC, várnice do ŠJ, čipový systém do ŠJ, rekonštrukcia toaliet, rekonštrukcia chodby na prízemí, elektro revízie a i./. V roku 2020 sa jednalo o 11 obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru /okrem potravín/, služieb a stavebných prác /napr. vybavenie do kuchyne MŠ Letná, umývačka riadu MŠ Teplická, pomocné účtovné práce, vedenie účtovníctva a i./. Výzvy na predloženie cenovej ponuky obsahovali požadované údaje /PHZ, opis predmetu zákazky, kritériá na hodnotenie ponúk a i./ a boli schválené riaditeľom školy. Z vykonaného prieskumu trhu bola vypracovaná zápisnica a jeho vyhodnotenie bolo schválené riaditeľom školy. Ďalej bolo zistené, že bola dodržaná povinnosť verejného obstarávateľa podľa §117 ods.6/ ZoVO tým, že v profile uverejnil súhrnnú správu o zadaní ZsNH s cenou nad 5.000,00 € za obdobie kalendárneho štvrťroka, s uvedením zákonom stanovených údajov /predmet zákazky, hodnota zákazky a identifikácia dodávateľa/.
Dodávku potravín pre ŠJ v roku 2019 zabezpečovali 8 dodávatelia, v roku 2020 - 6 dodávatelia, s uzatvorením Rámcových zmlúv na obdobie 1 až 2 rokov.

14. Pri kontrole tvorby a čerpania sociálneho fondu kontrolné zistenie súviselo s nezabezpečením zverejnenia Kolektívnej zmluvy organizácie na jej webovom sídle v zmysle § 5 ods./5/ písm. b/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Kontrolná skupina po preverení konštatuje, že zistený nedostatok bol odstránený, t.j. Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 31.03.2017 na roky 2017 - 2020 bola zverejnená na webovom sídle organizácie v zmysle vyššie citovaného zákonného ustanovenia pod č.76/2018. Kolektívna zmluva organizácie zo dňa 31.12.2020 na obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2024 bola zverejnená pod č.2/2021 a Tvorba SF pod č.3/2021.

Z á v e r :

Nové vedenie školy vyriešilo a naďalej rieši nepriaznivú situáciu vzniknutú v minulom období. Uložené nápravné opatrenia, vyplývajúce z predchádzajúcich kontrol hospodárenia

organizácie zo strany zriaďovateľa sú prevažne splnené. Vyhodnotenie splnenia opatrení bolo zdokladované.

K bodu 2/

Základná škola s materskou školou Riazanská 75 s elokovanými pracoviskami v objekte Materská škola Letná 7 a Materská škola Teplická 5 má právnu subjektivitu založenú Zriaďovacou listinou zo dňa 01.07.2002. Súčasťou kontrolovanej organizácie je Školská jedáleň a Školský klub detí.

Kontrola zriaďovateľa bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a dodržanie kompetencií, povinností a zodpovednosti zamestnancov školy pri vykonávaní finančnej kontroly.

Na základe § 5 ods.9 zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a v súlade s § 3 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola dňom 29.05.2020 menovacím dekrétom poverená riadením Základnej školy s materskou školou Riazanská 75 Mgr. Katarína Čuntalová. Menovaná do uvedeného obdobia vykonávala funkciu zástupkyne školy a túto funkciu vykonávala súbežne aj po poverení riadením školy od 29.11.2019. Mgr. Čuntalová bola vymenovaná za riaditeľku školy s účinnosťou od 16.júna 2020.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie boli zistené nasledovné skutočnosti :

Sústavu interných a organizačných noriem tvoria riadiace normy so všeobecnou platnosťou, t.j. nariadenia a príkazy riaditeľa a interné normy, t.j. vnútorné smernice, najmä organizačný poriadok, pracovný poriadok, kolektívna zmluva, vnútorný mzdový predpis, prevádzkové poriadky školy a materských škôl a smernice upravujúce vedenie účtovníctva a finančnú kontrolu.

Nový Organizačný poriadok školy ZŠsMŠ Riazanská 75 nadobudol platnosť dňa 17.09.2020. Prílohu Organizačného poriadku školy tvorí Organizačná štruktúra školy, Školský podporný tím, ktorý bol zriadený v súlade s § 130 Školského zákona a zákonom č.138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch školy a Štruktúra kariérových pozícií v škole.

Prevádzkový poriadok Základnej školy sa podľa vyjadrenia riaditeľky školy zjednotí ku dňu 30.06.2021, kedy z prenajímaných priestorov odíde nájomca HOST. Z uvedeného dôvodu bude potrebné požiadať RÚVZ o stanovisko, nakoľko ZŠ sa vráti k pôvodnému stavu. Dôjde k väčším zmenám, pravdepodobne aj k zmene účelu tried, a to zriadením tried materskej školy v časti doteraz prenajatých priestorov a po týchto úpravách bude potrebné upraviť a schváliť aj príslušné vnútorné smernice.

Podľa usmernení vydanými ÚVZ SR a MŠVaŠ SR boli v období mimoriadnej situácie v roku 2020 vykonané zmeny v prevádzke a vnútornom režime školy za jednotlivé obdobia. Správa o priebehu výchovy a vzdelávania v čase mimoriadnej situácie /10.03. - 30.06.2020/ je sumárom správ PK a MZ a je súčasťou Správy o výchovno-vzdelávacej činnosti podľa Vyhlášky MŠVVaŠ č.9/2006 Z.z..

Prevádzkový poriadok MŠ Letná podľa vyjadrenia riaditeľky školy nebol schválený /rozhodnutie RÚVZ z augusta 2018/. Vtedajšie vedenie školy navrhlo postup na odstránenie nedostatkov v období na 3 roky. Požadované stavebné úpravy boli realizované v spolupráci s MÚ B-NM /kompletne dokončené v decembri 2020/. Podmienkou RÚVZ bolo aj zníženie počtu detí /deti sa počítajú podľa m2/. V MŠ bolo oveľa viac detí ako povoľuje norma a vzhľadom na veľký počet záujemcov o prijatie sa nedal ihneď znížiť stav na požadovaný počet. Z uvedeného dôvodu bolo znižovanie počtu detí naplánované postupne. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy k septembru 2021 požiada o Prevádzkový poriadok – budú odstránené všetky nedostatky a splnené všetky podmienky na vydanie súhlasného

rozhodnutia k uvedeniu priestorov danej MŠ do prevádzky a schválenie jej prevádzkového poriadku.

Prevádzkový poriadok MŠ Teplická - podľa vyjadrenia riaditeľky školy nebolo vydané rozhodnutie RÚVZ k uvedeniu daných priestorov do prevádzky. Na základe kontroly RÚVZ z roku 2020 vedenie školy navrhlo postup na odstránenie nedostatkov v období na 3 roky v náväznosti na postupné znižovanie počtu detí /jediný zaznamenaný nedostatok v zápisnici z obhliadky RÚVZ/. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie vzhľadom na plánovanú výstavbu novej škôlky sa bude žiadať o vydanie rozhodnutia k uvedeniu priestorov danej MŠ do prevádzky a schválenie jej prevádzkového poriadku.

Prevádzkový poriadok Školskej jedálne - podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie, školská kuchyňa bola rekonštruovaná v roku 2017, v spolupráci s MÚ B-NM sa pracuje na odstránení nedostatkov. Prevádzkový poriadok sa aktualizuje. Po školeniach zamestnancov /aj z dôvodu epidémie koronavírusu sa termíny posúvajú/ a po požadovanej úprave vzduchotechniky bude podaná žiadosť na RÚVZ.

Od 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon č.318/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedenou novelizáciou zákona došlo aj k redukcii počtu platových tried zo 14 na 11. Z uvedeného dôvodu boli menené platové triedy všetkým zamestnancom. O výške a zložení funkčného platu bolo vydané každému zamestnancovi osobitné oznámenie s účinnosťou od 01.01.2019. Dodatkom č.1 k vydanej vnútornej smernici č.4/2019 v náväznosti na nadobudnutie účinnosti zákona č.224/2019 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.553/2003 Z.z. organizácia vydala prílohu k vnútornej smernici, t.j. platové tarify pedagogických zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda jeden, platové tarify pedagogických zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda dva a platové tarify odborných zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.09.2019 – pracovná trieda dva. Dodatkom č.2 s účinnosťou od 01.01.2020 boli uvedené prílohy zmenené vzhľadom na vydané platové tarify pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe účinné od 01.01.2020. Organizácia uvedené zmeny aplikovala vo vnútornej mzdovej politike.

Vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov a vedenie pokladne má organizácia upravené v Smernici vypracovanej v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie. Prílohu tvorí účtovný rozvrh pre daný rok, podpisové práva zamestnancov účtovnej jednotky, zodpovedných za obeh účtovných dokladov, názvy a čísla účtovných stredísk organizácie a rozpis rozúčtovania energií na jednotlivé účtovné strediská.

V náväznosti na Smernicu vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov je vypracovaná Smernica vykonávania finančnej kontroly. Uvedená smernica je vypracovaná v súlade s ustanovením § 5 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Upravuje základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov organizácie pri vykonávaní finančnej kontroly.

Povinnosť vykonať inventarizáciu ku dňu riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky stanovuje § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a článok 28 ods.4/ a 5/ písm. c/ Štatútu hl. mesta SR Bratislavy. Podľa vyjadrenia bývalého riaditeľa školy, inventarizácia majetku mala byť zrekonštruovaná v priebehu mesiacov júl a august 2019 v spolupráci so zriaďovateľom. S odvolaním sa na doklad o poruche servera a informácie o znehodnotení inventarizácie, vykonanej počas predchádzajúceho vedenia školy, bývalý riaditeľ školy zamestnal na dohodu o vykonaní práce externého pracovníka, ktorý mal fyzicky realizovať inventarizáciu drobného hmotného majetku.

Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie nie sú jej známe podrobnosti súvisiace s výkonom inventarizácii majetku za obdobie rokov 2016 a 2017. Za rok 2018 je k dispozícii iba dokladová inventarizácia. Na základe vyjadrenia ekonómky konštatuje, že bývalý riaditeľ školy robil presuny majetku bez akejkoľvek evidencie a obdobne bola realizovaná aj likvidácia majetku.

Riaditeľka školy ku dňu 31.11.2019 vydala novú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov. Inventarizácia majetku za obdobie rokov 2019 a 2020 je vykonaná podľa platných štandardov. Inventarizácia majetku organizácie bola odovzdaná a odsúhlasená na MÚ B-NM. Podľa § 7 ods.1/ Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve poskytuje pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou stavu pohľadávok k 31.12.2019 bol zistený stav 1.788,87 € :

- nedoplatky na stravnom /účet 315xxx/ - 1.616,87 €
- bývalým riaditeľom školy duplicitne uhradená DPH firme Bojnanský /účet 378 000/ - 22,00 €
- posledná splátka pôžičky zo SF poskytnutá p.Banzimu /školník/ uhradená zo mzdy za december 2019 splatná v januári 2020 /účet 378 200/ - 150,00 €

Kontrolou stavu záväzkov k 31.12.2019 bol zistený stav 111.054,74 € :

- neuhradené faktúry doručené v januári 2020 súvisiace s rokom 2019 a splatné v januári 2020 /účet 321xxx/ - 940,62 €
- preddavky za stravu žiakov, detí a zamestnancov školy /účet 324xxx/ - 16.582,31 €
- mzdy zamestnancov za december 2019 uložené v depozite na výplatu v januári 2020 /účet 331xxx/ - 53.941,65 €
- poistné za zamestnancov a zamestnávateľa do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne za december 2019 v depozite na vyplatenie v januári 2020 /účet 336xxx/ - 31.516,24 €
- zrazené preddavky na daň z príjmov za december 2019 v depozite, úhrada bola zrealizovaná v januári 2020 /účet 342xxx/ - 7.717,89 €
- vrátená časť neoprávnene vyplatených odmien p.Pošvancovou, uložené na depozitnom účte – 350,00 € a 6,03 € - mylná platba ŠJ na príjmovom účte /účet 379xxx/.

Kontrolou stavu pohľadávok k 31.12.2020 bol zistený stav 1.499,02 € :

- nedoplatky na stravnom /účet 315xxx/ - 1.477,02 €
- bývalým riaditeľom duplicitne uhradená DPH firme Bojnanský /účet 378 000/ - 22,00 €

Kontrolou stavu záväzkov k 31.12.2020 bol zistený stav 126.052,25 € :

- neuhradené faktúry doručené a splatné v januári 2021 súvisiace s rokom 2020 /účet 321xxx/ - 1.794,15 €
- preddavky za stravu žiakov, detí a zamestnancov školy /324xxx/ - 16.648,41 €
- mzdy zamestnancov za december 2020 uložené v depozite a uhradené v januári 2021 /účet 331xxx/ - 63.838,36 €
- poistné za zamestnancov a zamestnávateľa do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne za december 2020 v depozite na úhradu v januári 2021 /účet 336xxx/ - 35.091,16 €
- zrazené preddavky na daň z príjmov za december 2020 v depozite, uhradené v januári 2021 /účet 342xxx/ - 8.330,17 €
- vrátená časť neoprávnene vyplatených odmien p.Pošvancovou, uložené na depozitnom účte školy /379xxx/ - 350,00 €

Kontrolou Zápisníc zo zasadnutia Škodovej komisie ZŠsMŠ Riazanská boli zistené nasledovné skutočnosti :

č.1/ zo dňa 23.11.2020

Komisia prerokovala úhradu pokuty za správny delikt podľa § 57 ods.33 písm. b/ zákona č.355/2007 Z.z. zo dňa 16.11.2020. Výška pokuty za správny delikt – 600,00 € bola udelená RÚVZ BA Rozhodnutím č.HDM/14550/2020.

Škodová komisia navrhla, aby škoda vzniknutá pokutou bola uhradená z rozpočtu školy. Podľa stanoviska škodovej komisie, vzhľadom na to, že v prípade MŠ Letná nejde o novovzniknutú materskú školu, ktorá dlhodobo nemá prevádzkový poriadok, nemožno konkretizovať, kto škodu zavinil a dôsledkom toho nemôže byť zosobnená.

č.2/ zo dňa 03.12.2020

Komisia prerokovala úhradu pokuty za správny delikt podľa § 57 ods.33 písm. b/ zákona č.355/2007 Z.z. zo dňa 26.11.2020. Výška pokuty za správny delikt – 600,00 € bola udelená RÚVZ BA Rozhodnutím č.HDM//14549/2020.
Škodová komisia navrhla, aby škoda vzniknutá pokutou, bola uhradená z rozpočtu školy. Podľa stanoviska škodovej komisie, vzhľadom na to, že v prípade MŠ Teplická nejde o novovzniknutú materskú školu, ktorá dlhodobo nemá prevádzkový poriadok, nemožno konkretizovať, kto škodu zavinil a dôsledkom toho nemôže byť zosobnená.

Kontrolou neoprávnene vyplatených odmien za vzdelávacie poukazy bolo zistené nasledovné :
1. Mzdová účtovníčky vrátila neoprávnene vyplatenú odmenu v sume 350,00 € jednorázovo v marci 2019.
2. Pre bývalú riaditeľku školy bol vypracovaný plán splácania sumy 550,00 € za neoprávnene vyplatenú odmenu. K splácaniu došlo v období máj-november 2019, kedy bola uhradená suma 350,00 €. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie bude bývalá riaditeľka písomne vyzvaná na doplatenie zvyšnej sumy.

Kontrolou neoprávneného preplatenia výdavkov za pohonné hmoty bolo zistené nasledovné :
Riaditeľ školy bol zodpovedný za podpísanie neoprávneného preplatenia pohonných hmôt vo výške 101,00 €. Riaditeľ školy z vlastných prostriedkov uvedenú sumu previedol v mesiaci novembri 2019 prevodným príkazom zo súkromného účtu na účet školy.

Počas nepriaznivej epidemiologickej situácie v kalendárnom roku 2020 došlo zo strany MŠVVaŠ SR, resp. zriaďovateľa, k uzatvoreniu základných a materských škôl :
Základná škola
09.03. – 13.03. – zatvorená /zriaďovateľ/
16.03. - 31.05. – zatvorená /MŠVVaŠ/
01.06. – 19.06. - nastúpil 1.stupeň a 5. ročník /MŠVVaŠ/
22.06. – 30.06. - nastúpili všetky ročníky /MŠVVaŠ/
01.09. – 23.10. - nastúpili všetky ročníky /MŠVVaŠ/
26.10. - koniec kalendárneho roka – v škole bol iba 1.stupeň,
2.stupeň bol na dištančnom vzdelávaní
Materské školy
09.03. – 13.03. – zatvorené /zriaďovateľ/
16.03. – 31.05. – zatvorené /MŠVVaŠ/
01.06. – koniec kalendárneho roka - otvorené

Počas krízového obdobia bola niektorým zamestnancom vyplatená náhrada mzdy vo výške 80% mzdy /pedagogickí zamestnanci MŠ, ŠKD, nepedagogickí zamestnanci ZŠ, MŠ a ŠJ/. Na 100% /home Office/ pracovali ostatní pedagogickí zamestnanci. Nepedagogickí zamestnanci ZŠ, MŠ a ŠJ boli v obmedzenom režime prítomní na pracovisku. Pred návratom zamestnancov, detí a žiakov od 01.06.2020 boli zamestnancom vydané ochranné pracovné pomôcky. Školská jedáleň bola od 01.06.2020 v prevádzke. Strava sa pripravovala len pre žiakov, ktorí boli fyzicky prítomní na vyučovaní. Uvedená organizačná zmena mala vplyv na čerpanie nákladov a plnenie príjmov organizácie.

Na popísaný stav v uvedenom bode programu mal vplyv nepriaznivý stav hospodárenia organizácie v predchádzajúcom období a z neho vyplývajúca zmena vo vedení školy, v ďalšom novelizácia Zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní a nepriaznivá epidemiologická situácia v roku 2020.
K bodu 3/

MČ B-NM hospodárila v rokoch 2019 a 2020 podľa rozpočtu, schváleného uzneseniami MZ MČ B-NM, vrátane rozpočtov v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ. Rozpočet bol v priebehu kontrolovaných rokov menený rozpočtovými opatreniami, súvisiacimi s nepredvídateľnými

udalosťami, na základe oznámení o výške dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy a pre školské zariadenia v zmysle poskytnutých grantov a podľa aktuálnej potreby v zmysle požiadaviek rozpočtovaných subjektov.

Schválený rozpočet pre organizáciu ZŠsMŠ Riazanská bol zostavený na základe počtu žiakov a detí navštevujúcich ZŠ, ŠKD a MŠ. V školskom roku 2018/19 :

- ZŠ - 286 žiakov, z toho ŠVVP - 34 žiakov,
- ŠKD-103 žiakov,
- MŠ Letná - 138 detí,
- MŠ Teplická - 85 detí.

V školskom roku 2019/20 :

- ZŠ - 301 žiakov, z toho ŠVVP - 40 žiakov,
- ŠKD - 111 žiakov,
- MŠ Letná - 119 detí,
- MŠ Teplická - 84 detí

V školskom roku 2018/19 mala organizácia celkovo 61 zamestnancov, z toho nepedagogických 15 zamestnancov.

V školskom roku 2019/2020 mala organizácia celkov 68 zamestnancov, z toho nepedagogických 15 zamestnancov. .

Na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 bol organizácii schválený rozpočet na rok 2019 a na základe uznesenia MČ B-NM č.05/07 bol organizácii schválený rozpočet na rok 2020.

V roku 2019 bolo prijatých 46 RO starostu MČ B-NM, z toho 32 RO bez nutnosti schvaľovania MZ a 3 zmeny rozpočtu schválených uzneseniami MZ MČ B-NM.

V roku 2020 bolo prijatých 59 RO starostu MČ B-NM, z toho 29 RO bez nutnosti schvaľovania MZ a 2 zmeny rozpočtu schválených uzneseniami MZ MČ B-NM.

V roku 2019 bol schválený rozpočet kontrolovanej organizácii v časti plnenia príjmov v celkovej výške 196.150,00 €, upravený vo výške 195.201,50 € a splnený bol vo výške 207.077,84 €.

V roku 2020 bol schválený rozpočet kontrolovanej organizácii v časti plnenia príjmov v celkovej výške 144.700,00 €, upravený vo výške 186.097,49 € a splnený bol vo výške 157.137,13 €.

Úprava rozpočtu ZŠsMŠ Riazanská v roku 2019 bola vykonaná na základe RO č.1,4,5,7,10,11,14,15,21,23,24,25,31,34 a 45.

Úprava rozpočtu ZŠsMŠ Riazanská v roku 2020 bola vykonaná na základe RO č.1,3,8,11,13,15,16,17,19,24,29,31,35,36,44,46,47,51,54 a 59.

Na základe požiadavky organizácie starosta MČ schválil úpravu rozpočtu zapracovanú v mesiaci december 2019, t.j. presun finančných prostriedkov v časti bežných výdavkov v rámci kapitoly. Dôvodom úpravy rozpočtu bolo zvýšenie tarifných platov a prečerpanie finančných prostriedkov na odvodoch do poistných fondov.

Finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom na bežné a kapitálové výdavky boli riadne zúčtované. Z celkovej pridelenej čiastky 1.323.737,59 € v roku 2019 organizácia vrátila nepoužitú dotáciu vo výške 27.311,28 €, v roku 2020 bola organizácii pridelená dotácia v celkovej výške 1.438.420,19 €, z ktorej sumy organizácia vrátila zriaďovateľovi 46.342,87 €.

Schválený rozpočet a príjmy z hlavnej činnosti v rokoch 2019 a 2020 :
Po uzatvorení škôl a školských zariadení začiatkom marca 2020 v dôsledku šíriacej sa pandémie ochorenia COVID 19 nastal aj pokles príjmov. Škola nemohla prenajímať takmer celý rok telocvičňu a triedy, školský klub detí a materské školy nemali príjem z poplatkov za pobyt detí v ŠKD a MŠ, Školská jedáleň nemala príjem z režijných poplatkov.

Porovnanie dosiahnutých príjmov organizácie za roky 2019 a 2020 :
Nájomné : rok 2019 - 29.918,64 €
rok 2020 - 34.048,50 € + 4.129,86 €

Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie bol príjem z nájomného v roku 2020 vyšší z dôvodu, že v roku 2019 bol prenájomca HOST oslobodený od úhrad nájomného z dôvodu vybavenia tried školy v hodnote 25.000,00 € /zmluva uzatvorená na MÚ z iniciatívy p.Papugu/.
MZ MČ B-NM v Zásadách prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve MČ B-NM a ktoré sú MČ B-NM zverené do správy hl.m.SR Bratislavou, schválilo cenové nájmy, ako minimálne ceny nájmu, ktoré nie je potrebné pri uzatváraní nájomných zmlúv so zachovaným účelom nájmu predkladať k schváleniu MZ MČ B-NM. Cena minimálnej výšky nájmu so špecifikáciou priestoru je uvedená v tabuľke č.1 s možnosťou poskytnúť zľavu 50% pre aktivity za účasti detí z vlastnej školy na 90%. V tabuľke č.2 je uvedená minimálna výška prenájmov a možná zľava prenájmu 30-50% pre deti do 15 rokov, kluby dôchodcov, pre mládežnícke družstvá do 15 rokov športových klubov a neziskové organizácie na akcie pre deti do 15 rokov. Kontrolou dodržiavania uvedených Zásad neboli zistené rozdielne zmluvne stanovené nájmy, resp. ich úhrady. Nájomné zmluvy boli organizáciou uzatvárané spravidla na dobu trvania školského roku, v prevažnej miere bola prenajímaná telocvičňa. Úhrady boli realizované podľa zmluvne dohodnutých podmienok, spolu s dohodnutými úhradami za služby, na príjmový účet organizácie.

Kontrolou odberateľských faktúr organizácie v roku 2019 bolo zistené, že okrem fakturovanej čiastky 93,52 € za prenájom priestorov /Zmluva o krátkodobom užívaní priestorov uzatvorená s MČ B-NM – voľby prezidenta, doložený kalkulačný list prepočtu nákladov/, sumy 46,76 € za prenájom priestorov /Zmluva o krátkodobom užívaní priestorov uzatvorená s MČ B-NM – voľba do Európskeho parlamentu, doložený kalkulačný list prepočtu nákladov/ a sumy 400,00 € za prenájom Školak klubu, telocvične a vonkajšieho areálu školy za účelom konania Letných športových prázdnin Správou telovýchovných a rekreačných zariadení hl. mesta SR Bratislava, ostatný fakturovaný príjem súvisel s vyúčtovaním Súkromnej strednej odbornej škole HOST na základe uzatvorenej NZ za užívanie priestorov školy, samostatne prenájom telocvične, úhrada nákladov spojených s dodávkou vody, elektrickej energie a tepla, za odstravované obedy /réžia/. Na požiadanie bolo kontrole doložené vyjadrenie k postupu pri vyúčtovaní energií za prenájom HOST, doplatok do stravy a réžia zamestnancov HOST.

Kontrolou odberateľských faktúr organizácie, vystavených v roku 2020 bolo zistené, že všetky odberateľské faktúry súviseli s platbami Súkromnej strednej odbornej školy HOST za nájom a služby tak, ako je uvedené za rok 2019.

Príjem za ŠKD : rok 2019 - 25.014,50 €
rok 2020 - 18.961,27 € - 6.053,23 €

V zmysle usmernenia zo strany zriaďovateľa boli rodičia detí navštevujúcich Školských klub detí upovedomení s tým, že poplatok uhradený za mesiac marec 2020 bol v zmysle zákona nevratný. Od apríla až do ukončenia mimoriadnej situácie poplatok za ŠKD rodičia neuhrádzali. V prípade, že poplatok bol uhradený rodičmi vopred za dlhšie obdobie, uvedená finančná čiastka bola vrátená na účet platcu.

Príjem za MŠ : rok 2019 - 37.858,21 €
rok 2020 - 21.126,98 € - 16.731,23 €

V zmysle usmernenia zo strany zriaďovateľa boli rodičia detí navštevujúcich materské školy upovedomení s tým, že rodičom, ktorí uhradili poplatok za mesiac marec 2020 bude pri vyúčtovaní vrátená pomerná časť určeného príspevku za dni, keď materská škola prestala fungovať. Za mesiac apríl už poplatky neboli uhrádzané.

Réžia : rok 2019 - 20.584,97 €
rok 2020 - 16.652,93 € - 3.932,04 €

V zmysle usmernenia zo strany zriaďovateľa boli rodičia detí navštevujúcich Školskú jedáleň upovedomení s tým, že rodičom ktorí platia poplatok za stravovanie detí, bude za mesiac marec pri vyúčtovaní, t.j. na konci školského roka, vrátená nevyčerpaná uhradená čiastka. Uhradený režijný príspevok za mesiac marec bol nevratný. Od apríla až do ukončenia mimoriadnej situácie rodičia detí, ktoré nenavštevovali ŠJ neuhrádzali poplatky za stravovanie, resp. poplatky za režijné náklady /5,00 €/.

Z účtov finančného hospodárenia organizácie /úroky/ :
rok 2019 - 3,03 €
rok 2020 - 139,08 €

Ostatné príjmy /vratky/ :
rok 2019 - 4.159,45 €
rok 2020 - 7.796,39 €

Dary : rok 2019 - 7.007,70 €
rok 2020 - 550,00 €

V roku 2019 na základe uzatvorených darovacích zmlúv, prevažne s Rodičovským združením školy, boli organizácii poskytnuté finančné dary s uvedením účelu použitia, t.j. na zakúpenie didaktickej techniky, maľovanie školy, projekt skladu lehátok, športová pohybová aktivita, šatňové skrinky, učebnice. Okrem uvedeného bola škole darovaná hnuteľná vec – kopírovacie zariadenie SHARP /odovzdávací protokol/. V roku 2020 organizácia prijala finančné dary na zakúpenie učebníc a didaktických pomôcok. Finančný dar – 200,00 € na projekt „Dajme spolu gól“ organizácia zaslala na účet MÚ, z toho sumu 148,00 € pre trénera a 52,00 € za prenájom p.Blahovi /predpis na úhradu – Oddelenie Komunikácie, kultúry, športu, mládeže a voľného času pre Školak klub/.

Ďalšie príjmy tvoria transfery zo štátneho rozpočtu a ostatných subjektov verejnej správy.

Kontrolou príjmového účtu organizácie boli preverené prijaté platby, ktoré boli organizácii zasielané v kontrolovaných rokoch. Okrem štandardných platieb /poplatky, nájom, réžia/ boli zistené aj tzv. mylné platby, ku ktorým sa vyjadrila ekonómka školy /napr. omylom zaslaná FD č.719 v sume 900,00 € z príjmového účtu školy/. Po zistení tejto skutočnosti bola predmetná suma vrátená na príjmový účet školy z výdavkového účtu /omylom zaplatil p.Papuga/. Okrem uvedeného bola zistená vrátená platba ISPA, s.r.o. v čiastke 82,50 €. K uvedenému sa vyjadrila ekonómka školy s tým, že s uvedenou spoločnosťou viedol OS BA III súdny spor. Spoločnosť bola požiadaná na odstránenie reklamného bilboardu, ktorý sa nachádzal na oplotení školy v lokalite MŠ Letná. Spoločnosť opakovane nereagovala na výzvy odstránenia bilboardu. Napriek uvedenému aj začatiu súdneho sporu organizácia uhradila škole za I.Q 2019 vyššie uvedenú sumu. Škola túto sumu vrátila späť na účet platiteľa. Predmetný bilboard bol po ukončení súdneho sporu odstránený.

Základná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. so zameraním na overenie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.

Aj napriek nižším príjmom, dosiahnutým v roku 2020 oproti roku 2019, organizácia uhradila v roku 2020 všetky faktúry, mzdy a odvody. Do roku 2021 preniesla nevyčerpané normatívne prenesené kompetencie v sume 12.363,30 €, ktoré boli v súlade so zákonom vyčerpané do 31.03.2021.

K bodu 4/

Z dôvodu ukončenia pracovného pomeru s riaditeľom ZŠsMŠ Riazanská 75, PhDr. Jánom Papugom PhD., ku ktorému MČ B-NM, ako zriaďovateľ školy, pristúpila dohodou, bola Poverovacím dekrétom starostu MČ B-NM zo dňa 07.11.2019 poverená riadením uvedenej organizácie Mgr. Katarína Čuntalová. Poverenie bolo platné od 29.11.2019 až do

vymenovania nového riaditeľa školy, resp. najdlhšie po dobu 6 mesiacov v súlade s § 5 ods. 9/ zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p..

Poverovacím dekrétom starostu MČ B-NM zo dňa 28.4.2020 bola vyššie menovaná Mgr. Katarína Čuntalová na základe § 5 ods. 9/ zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p. a v súlade s § 3 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., poverená riadením ZŠsMŠ Riazanská 75 s platnosťou od 29.05.2020 do vymenovania nového riaditeľa školy.

Na základe výsledku výberového konania zo dňa 11.06.2020 v zmysle § 4 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., bola starostom MČ B-NM s účinnosťou od 16.06.2020 do funkcie riaditeľky ZŠsMŠ Riazanská 75 Bratislava vymenovaná Mgr. Katarína Čuntalová.

Hospodárenie kontrolovanej organizácie 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 preukázané, že súčasťou rozpočtu za hodnotené roky v preverovanej organizácie 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 zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. Na rok 2019 bol rozpočet schválený uznesením MZ MČ B-NM č.05/07 zo dňa 07.05.2019 a jeho zmeny boli vykonané v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p., 22 rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM /z toho 10 R.O. bez nutnosti schvaľovania v MZ/. Rozpočet na rok 2020 bol schválený na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.13/04 zo dňa 04.02.2020 a zmeny rozpočtu boli vykonané 29 rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM /z toho 18 R.O. bez nutnosti schvaľovania v MZ/.

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. Oddelenia organizácie sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská. V účtovníctve, ktoré je vedené vo vlastnej réžii na Riazanskej 75, sa pri nákladoch a výnosoch strediská nepoužívajú. Funkčnú klasifikáciu výdavkov od 01.01.2015 upravuje Vyhláška 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
09602 - ŠJ pri ZŠ

Z dôvodu zmeny v účtovaní a rozpočtovaní na podrobnejšie členenie jednotlivých zariadení a stredísk bolo Dodatkom č. 1 k Smernici pre vedenie účtovníctva od 30.11.2019 uložené percentuálne rozdeľovanie všetkých nákladov na energie, ako aj materiálnych výdavkov, výdavkov na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy podielom podľa počtu žiakov nasledovne :

100% výdavok - prerozdelenie :
50% - ZŠ I. stupeň – FK 09121

50% - ZŠ II. stupeň – FK 09211

Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programového vybavenia od firmy TRIMEL s.r.o.,BA, obsahujúci :

a/ podsystém účtovníctva, v rámci ktorého sú moduly účtovníctvo, rozpočet, fakturácia, banka, objednávky

b/ podsystém majetku

Mzdy a personalistika sa spracováva v programe VEMA.

V súvislosti s vedením účtovníctva, má preverovaný subjekt za účelom plynulého zabezpečenia prác v danej oblasti, vydaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a súvisiacich právnych predpisov, vnútorný riadiaci predpis „Smernica pre vedenie účtovníctva“ zo dňa 30.11.2019.

Financovanie základných škôl upravuje zákon č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n. p. a nariadenie vlády SR č.630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení n. p.. Zdroje ich financovania sú transfery na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorými sú financované základné školy a transfery na originálne kompetencie, ktorými sú financované materské školy, školské jedálne a školské kluby detí. Od 01.01.2018 sú obciam v zmysle Nariadenia vlády SR č.356/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č.668/2004 Z.z. prideľované finančné prostriedky z výnosu dane z príjmov fyzických osôb na činnosť ŠKD podľa počtu prijatých detí do ŠKD a nie ako to bolo predtým podľa počtu všetkých žiakov základnej školy /základných škôl na území obce/. Súčasne bola zmenená hodnota koeficientu na dieťa ŠKD z 1,6 na hodnotu 6,0 z dôvodu, že počet osôb, na ktoré sú finančné prostriedky rozdeľované, je nižší.

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. Normatívny príspevok pre školy je určený počtom jej žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov, prislúchajúcim na 1 žiaka školy pre kalendárny rok. Nenormatívne finančné prostriedky boli kontrolovanému subjektu poskytnuté na základe žiadosti a počte žiakov pri zbere údajov v zmysle vyššie citovaného zákona.

Kontrolou bolo preukázané, že v roku 2019 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 1.329.733,50 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.303.476,30 €, v tom na prenesené kompetencie bolo čerpanie vo výške 632.161,95 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 554.221,00 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 77.940,95 € na vzdelávacie poukazy /mzda pre vedúcich krúžkov, pomôcky, energie/, na nákup učebníc, na školu v prírode pre žiakov I. stupňa ZŠ, na asistenta učiteľa, pre deti MŠ, ktoré majú 1 rok pred splnením školskej dochádzky, na platy začínajúcich učiteľov, na odchodné, na rekreáciu, na tzv. “obedy zadarmo“ /finančné prostriedky od štátu na obedy v školských jedálňach, a to v materských školách od januára 2019 a v základných školách od septembra 2019, v zmysle novely zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR s účinnosťou od 01.01.2019/.

V rámci originálnych kompetencií bola čerpaná dotácia spolu vo výške 591.685,62 €, z toho 77.685,61 € pre ŠKD, 101.177,16 € pre ŠJ a 412.822,85 € pre MŠ.

Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 79.628,74 € /plavecký výcvik, dary, odmeny MŠ Teplická, lyžiarsky výcvik/. Zahŕňali aj finančné prostriedky na Projekt „Cesta k pomoci žiakom“, výzva s názvom „V základnej škole úspešnejší“, spolufinancovaný Európskym Sociálnym fondom /95%/ a žiadateľom /5%/. Cieľom Projektu je zvýšenie inkluzívnosti a rovnakého prístupu ku kvalitnému vzdelávaniu a zlepšenie výsledkov a kompetencií, s dobou realizácie od 9/2019 do 12/2022. Projekt je realizovaný na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku /NFP/, uzatvorenej dňa 15.08.2019 s poskytovateľom MPSVaR SR v zastúpení MŠVVaŠ SR, ktorá bola zverejnená na webovom

sídle školy v zmysle zákona č.82/2011, 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.. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu Projektu predstavujú sumu 156.168,00 € a poskytovateľ poskytne prijímateľovi NFP maximálne do výšky 148.359,60 €. Financovanie oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít Projektu je po predchádzajúcej žiadosti zabezpečované na základe zálohových platieb, refundácií a ich kombinácie. Bolo zistené, že v roku 2019 predstavovali výdavky na uvedený projekt sumu 18.984,90 €, z toho 16.484,40 € bol NFP. V roku 2020 boli výdavky vo výške 68.311,48 €, z toho NFP boli vo výške 49.453,20 €**.** Finančné prostriedky boli poskytnuté na mzdy, platy, poistné, nemocenské dávky, prídel do sociálneho fondu pre 3 asistentov učiteľa a 1 špeciálneho pedagóga.

Kapitálové výdavky v danom roku čerpané neboli.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov na základe porovnania poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že tieto boli použité na daný účel a organizácia do 31.12.2019 vrátila nepoužité finančné prostriedky vo výške 7.259,43 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov bolo v roku 2019 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	741.989,65 €	754.660,10 €
Poistenie a príspevok do fondov	260.955,68 €	264.367,51 €
Tovary a služby	360.107,30 €	331.442,86 €
Bežné transfery	13.676,90 €	14.010,39 €

V roku 2020 boli preverovaného subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 1.458.472,04 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.418.379,16 €, v tom na prenesené kompetencie bolo čerpanie vo výške 827.917,20 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 586.884,70 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 241.032,50 € na vzdelávacie poukazy /mzda pre vedúcich krúžkov, energie, pomôcky na krúžky/, na nákup učebníc, na školu v prírode pre žiakov I. stupňa ZŠ, na asistenta učiteľa, pre deti MŠ, ktoré majú 1 rok pred splnením školskej dochádzky, na odchodné, na mimoriadne výsledky žiakov, na odmeny ZŠ, na dištančné vzdelávanie, na rekreáciu, na podporu zamestnanosti a na tzv. “obedy zadarmo“.

V rámci originálnych kompetencií bola čerpaná dotácia spolu vo výške 498.806,49 €, z toho pre ŠKD vo výške 54.046,56 €, pre ŠJ vo výške 104.617,12 € a pre MŠ vo výške 340.142,81 €.

Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 91.655,43 € /dary, vratky z r.2019, projekt „Cesta k pomoci žiakom“, výzva s názvom „V základnej škole úspešnejší“ a i./.

Kapitálové výdavky v roku 2020 čerpané neboli.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu vo výške 6.354,31 € vrátila na účet zriaďovateľa do 31.12.2020.

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov v roku 2020 bolo podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	861.025,00 €	843.692,89 €
Poistenie a príspevok do fondov	309.963,24 €	288.256,65 €
Tovary a služby	244.947,14 €	308.265,84 €
Bežné transfery	7.685,00 €	16.057,29 €

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov za hodnotené obdobie bolo zisťované dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj zisťovanie stavu v oblasti vnútorného kontrolného systému organizácie /ZFK/, kde boli preukázané nasledovné skutočnosti :

Rozpočet bežných výdavkov pre rok 2019 bol schválený v objeme 1.325.498,80 €, úpravou bol navýšený na 1.376.729,53 € a čerpaný bol vo výške 1.364.480,80 €, t.j. na 99,1% k upravenému rozpočtu. Z celkovej sumy predstavovalo čerpanie pre ZŠ /ZŠ I. stupeň a ZŠ II. stupeň sumárne/ vo výške 690.973,76 €, pre MŠ Letná vo výške 265.204,81 €, pre MŠ Teplická vo výške 168.235,04 €, pre ŠJ vo výške 162.181,71 € /v tom potraviny vo výške 61.004,55 €/ a pre ŠKD vo výške 77.885,61 €.

Pre rok 2020 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 1.333.533,80 €, upravený na 1.468.188,98 € a čerpanie bolo vo výške 1.456.272,67 €, čo je na 99,2 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 786.614,81 €, pre MŠ Letná vo výške 274.167,37 €, pre MŠ Teplická vo výške 181.578,29 €, pre ŠJ vo výške 132.450,20 € /v tom potraviny vo výške 26.210,29 €/ a pre ŠKD vo výške 81.462,12 €.

Čerpanie výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu :

610,620 – Mzdy, platy a poistné

V roku 2019 boli čerpané výdavky na mzdy celkovo vo výške 754.660,10 € v priemere pre 61,5 zamestnancov, z toho pre ZŠ vo výške 360.426,46 €, pre MŠ Letná vo výške 173.753,11 €, pre MŠ Teplická vo výške 107.593,13 €, pre ŠJ vo výške 55.780,63 € a pre ŠKD vo výške 57.103,77 €. Výdavky na povinné odvody boli spolu vo výške 264.367,51 €. Na odmeny /pol. 614/ bolo použitých spolu 52.334,00 €, v tom 22.427,00 € pre ZŠ, 10.550,00 € pre MŠ Letná, 11.390,00 € pre MŠ Teplická, 5.267,00 € pre ŠJ a 2.700,00 € pre ŠKD. V rámci odmien bol Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.48 povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 5.500,00 € na mimoriadne odmeny zamestnancov MŠ Teplická.

V roku 2020 predstavovali uvedené výdavky objem 843.692,89 €, v tom pre ZŠ vo výške 432.729,19, pre MŠ Letná vo výške 175.774,58 €, pre MŠ Teplická vo výške 115.919,03 €, pre ŠJ vo výške 62.523,63 € a pre ŠKD vo výške 56.746,46 €. Na povinné odvody bolo čerpaných spolu 288.256,65 €. Na odmeny pre zamestnancov organizácie bolo čerpaných 29.579,00 €, v tom pre ZŠ 14.595,00 €, pre MŠ Letná vo výške 5.090,00 €, pre MŠ Teplická vo výške 5.460,00 €, pre ŠJ vo výške 2.390,00 € a pre ŠKD vo výške 2.044,00 €. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.61 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV spolu vo výške 9.867,20 € na mimoriadne odmeny zamestnancov MŠ Letná, MŠ Teplická a ŠJ. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.69 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 1.216,80 € na mimoriadne odmeny zamestnancov ŠKD.

632 – Energie, voda, komunikácie

Dodávky tovarov a služieb od zmluvných dodávateľov : Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Bratislavská teplárenská a.s., BA, Slovak Telekom a.s., Slovakia Energy s.r.o., BA boli v roku 2019 zabezpečené spolu vo výške 65.566,52 €, v tom pre ZŠ vo výške 41.065,21 €, pre MŠ Letná vo výške 10.517,47 €, pre MŠ Teplická vo výške 10.553,21 € a pre ŠJ vo výške 3.430,63 €.

V roku 2020 bolo celkové čerpanie uvedených výdavkov vo výške 68.984,20 €, v tom pre ZŠ vo výške 37.030,31 €, pre MŠ Letná vo výške 11.501,18 €, pre MŠ Teplická vo výške 13.956,85 €, pre ŠJ vo výške 6.382,33 € a pre ŠKD vo výške 113,53 €.

Kontrolou účtovných dokladov za predmetné dodávky neboli zistené nezrovnalosti. Výdavky boli účtované na príslušné hospodárske strediská na základe odberného miesta 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 2019 boli čerpané výdavky na materiál vo výške 144.210,13 €, v tom bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 54.049,78 €, pre MŠ Letná vo výške 16.877,40 €, pre MŠ Teplická vo výške 978,43 €, pre ŠJ vo výške 72.036,09 € /v tom potraviny vo výške 61.004,55 €/ a pre ŠKD vo výške 268,43 €.

V roku 2020 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 95.821,93 €, v tom pre ZŠ vo výške 42.805,99 €, pre MŠ Letná vo výške 17.585,71 €, pre MŠ Teplická vo výške 3.497,91 €, pre ŠJ vo výške 31.904,44 € /v tom potraviny vo výške 26.210,29 €/ a pre ŠKD vo výške 27,88 €.

V hodnotenom období boli finančné prostriedky čerpané v hotovosti, resp. bezhotovostne na nákup interiérového vybavenia, potravín, rôzneho všeobecného materiálu ako kancelárske potreby, čistiace prostriedky, tlačivá, hygienické potreby, ochranné rúška na tvár, knihy, časopisy, učebné pomôcky, kuchynské potreby, údržbársky materiál a iný materiál, potrebný pre prevádzku jednotlivých stredísk kontrolovaného subjektu. V roku 2019 bolo na tzv. „obedy zadarmo“ čerpanie pre predškolákov vo výške 14.508,00 € a pre žiakov ZŠ vo výške 16.077,60 €. V roku 2020 to bolo pre predškolákov vo výške 10.590,00 € a pre ZŠ čiastka 21.730,74 €.

Bolo zistené, že na dodanie čipového systému pre evidenciu prihlasovania a odhlasovania stravníkov v ŠJ mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú zmluvu o dielo s dodávateľom Soft-GL s.r.o., Košice. Cena diela bola zmluvnými stranami dohodnutá vo výške 1.914,40 € s DPH. Platba za uvedenú dodávku bola realizovaná v 3. splátkach v mesiaci máj a júl 2019. Predmetná zmluva bola zverejnená na webovej stránke školy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. v znení n.p..

V rámci čerpania výdavkov na materiál bol zabezpečený aj nákup osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/, a to v roku 2019 vo výške 455,70 € a v roku 2020 vo výške 514,70 €. Jednalo sa o nákup pracovných odevov a obuvi pre zamestnancov, zaradených do pracovných pozícií upratovačka, pomocník vo výdajni stravy, kuchárka v ŠJ, pomocná kuchárka, školník, v súlade s internou smernicou „Poskytovanie OOPP“.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Celkové čerpanie uvedenej položky rozpočtu organizácie bolo v roku 2019 v objeme 25.790,47 €, v tom pre ZŠ vo výške 24.273,42 €, pre MŠ Letná vo výške 446,55 €, pre MŠ Teplická vo výške 103,30 € a pre ŠJ vo výške 967,20 €.

Najvyššie čerpanie bolo v rámci údržby budov, objektov alebo ich častí - ppol. 635006 vo výške 23.262,00 €, kde boli zabezpečené práce väčšieho rozsahu, ako odstraňovanie havarijného stavu pisoárov, kanalizácie MŠ Letná, v telocvični a ŠJ, ďalej sa jednalo o rekonštrukčné práce školských priestorov vrátane maliarskych prác /chodby, toalety dámske, pánske, výmena a pokládka PVC v telocvični a chodbe a iné práce/. V rámci opráv a údržby boli realizované aj práce menšieho rozsahu, ako servis a údržba výpočtovej techniky, čistenie lapača tukov v ŠJ, oprava kuchynského náradia, oprava hodín a ostatné drobné opravy.

V roku 2020 bolo na zabezpečenie opráv a údržby čerpaných spolu 5.443,08 €, z toho pre ZŠ vo výške 4.572,60 €, pre MŠ Letná vo výške 542,16 €, pre MŠ Teplická vo výške 140,16 € a pre ŠJ vo výške 188,16 €.

Z celkovej sumy bolo na údržbu budov, objektov alebo ich častí použitých 4.505,28 € na zabezpečenie rekonštrukcie elektroinštalácie /učebne, laboratórna učebňa, miestnosť v ŠKD – demontáž el. vedenia a montáž nového káblového rozvodu, a elektroinštalačných prác v telocvični/, na odstránenie havarijného stavu kanalizácie MŠ Letná, na orezy stromov na školskom dvore vrátane odvozu, a na dokončovacie práce po rekonštrukcii v priestoroch ZŠ /maľovanie zárubní/.

637 Služby

V roku 2019 predstavovalo celkové čerpanie výdavkov na poskytovanie služieb čiastku 95.735,74 €, v tom pre ZŠ vo výške 58.361,75 €, pre MŠ Letná vo výške 16.503,08 €, pre

MŠ Teplická vo výške 10.448,78 €, pre ŠJ vo výške 9.557,94 € a pre ŠKD vo výške 864,19 €.

V roku 2020 boli predmetné výdavky čerpané spolu vo výške 137.467,35 €, z toho pre ZŠ vo výške 95.063,88 €, pre MŠ Letná vo výške 19.095,98 €, pre MŠ Teplická vo výške 13.367,03 €, pre ŠJ vo výške 9.357,71 € a pre ŠKD vo výške 582,75 €.

V preverovanom období boli predmetné výdavky na poskytovanie služieb čerpané na odvoz odpadu zo ŠJ, poradenské a metodické služby, rôzne školenia, revízne služby vrátane vypracovania revíznych správ, plavecký výcvik, korčuliarsky kurz a školu v prírode pre deti a žiakov, pranie prádla pre MŠ a ŠJ, deratizačné služby, tepovacie služby, polymérová dezinfekcia, odvoz odpadu OLO, výrub stromov MŠ Letná /invázne dreviny/, služby bezpečnostného technika, vedenie účtovníctva, pomocné účtovné práce, služby v oblasti verejného obstarávania, bankové poplatky, mesačný prídel do sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p., a iné služby.

V rámci uvedenej rozpočtovej položky boli výdavky čerpané aj na odmeny pre zamestnancov, vykonávajúcich prácu mimo pracovného pomeru na základe dohody. V roku 2019 predstavovalo čerpanie čiastku 20.376,72 € a v roku 2020 čiastku 13.696,60 €.

Kontrolou postupu pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade so zákonom č.311/2001 Z.z. v znení n.p. bolo preukázané nasledovné :
V roku 2019 bolo uzatvorených spolu 15 dohôd, z toho 8 dohôd o vykonaní práce /DoVP/, 6 dohôd o pracovnej činnosti /DoPČ/ a 1 dohoda o brigádnickej práci študenta /Do BPŠ/.
V roku 2020 bolo uzatvorených spolu 9 dohôd, z toho 4 DoVP a 5 DoPČ.
Dohody boli uzatvorené na zabezpečenie prác /pedagogický zamestnanec, pedagogický asistent, pomocná kuchárka, upratovanie počas PN a i./.
Uzatvorenie dohôd bolo v súlade s § 226 /DoVP/, s § 227 /DoBPŠ/ a s §228a /DoPČ/.
Organizácia viedla evidenciu uzatvorených dohôd v súlade s § 224 ods.2/ písm. d/ ZP a odmeny za vykonanú prácu boli vyplatené v dohodnutej výške.
V prípade DoVP č.7/2019 – O. Illéš od 07.08.2019 - 30.08.2019 na vykonanie fyzickej inventarizácie za ZŠsMŠ vo všetkých miestnostiach s dohodnutou odmenou 870,00 € nebola vedená evidencia pracovného času zamestnanca v zmysle § 224 ods.2/ písm. e/ ZP. Prečo bol bývalým riaditeľom školy prijatý zamestnanec na prácu, ktorú zabezpečujú zamestnancami školy, poverená zamestnankyňa nevedela zdôvodniť,
Uzatvorené dohody, ako právny úkon, neboli z hľadiska ich vplyvu na hospodárenie s verejnými prostriedkami overené základnou finančnou kontrolou v zmysle §7 zákona č.357/2015 Z.Z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p., na čo bola riaditeľka organizácie upozornená.

642 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnic. osobám

V roku 2019 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané celkovo vo výške 14.010,39 €, v tom na odchodné čiastka 6.523,00 € a na nemocenské dávky /dočasná pracovná neschopnosť za prvých 10 kalendárnych dní/ bolo použitých 7.487,39 €. Čerpanie transferových platieb podľa jednotlivých stredísk bolo pre ZŠ vo výške 9.523,90 €, pre MŠ Letná vo výške 1.486,48 €, pre MŠ Teplická vo výške 2.653,50 €, pre ŠJ vo výške 93,02 € a pre ŠKD vo výške 253,49 €. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.4 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 1.769,00 € na vyplatenie odchodného pre učiteľku MŠ Teplická.

V roku 2020 bolo celkové čerpanie uvedenej položky vo výške 16.057,29 €, z toho na odchodné bolo použitých 10.558,50 € a na nemocenské dávky 5.498,79 €. Čerpanie podľa hospodárskych stredísk bolo pre ZŠ vo výške 8.884,51 €, pre MŠ Letná vo výške 3.530,17 €, pre MŠ Teplická vo výške 225,48 €, pre ŠJ vo výške 308,35 € a pre ŠKD vo výške 3.108,78 €. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.31 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 1.930,00 € na vyplatenie odchodného pre vychovávateľku ŠKD. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.39 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti BV vo výške 2.718,00 € na vyplatenie odchodného pre učiteľku MŠ Letná.

Kontrolou úplnosti náhodne vybranej vzorky účtovných dokladov za obdobie 12/2019 až 12/2020 súvisiacich so zabezpečením tovarov, služieb a prác neboli preukázané nedostatky. K faktúram, resp. VPD boli doložené požadované doklady, a to objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. Faktúry za nákup potravín obsahovali príjemku vystavenú vedúcou ŠJ s uvedením dátumu príjmu, dodávateľa, ceny, množstva a názvu tovaru a ostatných požadovaných údajov, ďalej dodací list od príslušného dodávateľa a doklad preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p..

Faktúry za nákup boli kryté likvidačným listom a daná finančná operácia bola schválená riaditeľkou organizácie. Výdavky boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

Kontrolou dokladov súvisiacich s vedením pokladne za hodnotené roky neboli zistené nedostatky. So zamestnankyňou, poverenou výkonom pokladničnej činnosti má kontrolovaná organizácia uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení n.p.. Ku kontrole bol predložený interný predpis Smernica pre vedenie pokladne z 30.11.2019.

Preverením bolo zistené, že jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s účtovníctvom a s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou.

Pokladničná kniha, zaznamenávajúca stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov obsahovala požadované údaje, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanej a prijatej hotovosti a iné súvisiace údaje. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou, t.j. číselné označenie dokladov na seba nadväzovalo.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov pri náhodnom výbere bolo zistené, že tieto 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 a i./. Pokladničné operácie boli pred vyplatením schválené riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2019 bol vo výške 4.946,40 € a v roku 2020 vo výške 2.630,00 €.

Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti náhodným výberom, neboli zistené nezrovnalosti. Uvedený limit pokladničnej hotovosti stanovený riaditeľkou školy vo výške 1.300,00 € bol dodržaný.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v hodnotenom období vykonaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a Internej smernice pre vedenie účtovníctva 4x ročne, kde fyzický stav pokladne súhlasil so stavom účtovným a bol doložený inventúrny súpis.

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

Neuhradené záväzky, vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 111.054,74 €, v tom :

- účet 321 100, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2020 – 164,51 €
- účet 321 100, dodávateľské faktúry, potraviny so splatnosťou 1/2020 – 776,11 €
- účet 324 xxx, preddavky na stravu, splatnosť 2020 – 16.582,31 €
- účet 331 xxx, zamestnanci mzda 12/2019, splatnosť 2020 – 53.941,65 €
- účet 336 xxx, sociálne a zdravotné poistenie - odvody 12/2019, splatnosť 1/2020 – 31.516,24 €
- účet 342 xxx, odvod dane zo mzdy za 12/2019, splatnosť 1/2020 – 7.717,89 €
- účet 379 200, mylná platba ŠJ na príjmovom účte – 6,03 €, vysporiadané v 1/2020

- účet 379 300, vrátené neoprávnene vyplatené odmeny - bývalá riaditeľka školy, uložené na depozitnom účte – 350,00 €.

Podľa vyjadrenia riaditeľky školy „bývalý riaditeľ školy vypracoval pre bývalú riaditeľku školy plán splácania sumy 550,00 € za neoprávnene vyplatenú odmenu. Posledná splátka mala byť poukázaná v novembri 2019, k splácaniu dochádzalo iba od mája 2019 do novembra 2019 a uhradená bola len suma 350,00 €. Nemáme vedomosť, že by bola bývalá riaditeľka vyzvaná bývalým vedením školy na doplatenie zvyšnej sumy. V súčasnosti tak písomne urobíme“.

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 1.788,87 €, v tom :
- účet 315 xxx, nedoplatky na stravnom, splatnosť 2020 – 1.616,87 €
- účet 378 000, dvakrát zaplatená DPH fy Bojnanský – 22,00 €
- účet 378 200, splátka pôžičky zo SF – 150,00 €

Neuhradené záväzky vykazované k 31.12.2020 v celkovej výške 126.052,22 €, v tom :
- účet 321 000, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2021 – 1.794,15 €
- účet 324 xxx, preddavky na stravu, splatnosť 2021 – 16.648,41 €
- účet 331 xxx, zamestnanci, mzda 12/2020, splatnosť 2021 – 63.838,36 €
- účet 336 xxx, sociálne a zdravotné poistenie - odvody 12/2020, splatnosť 1/2021 – 35.091,16 €
- účet 342 xxx, odvod dane zo mzdy za 12/2020, splatnosť 1/2021 – 8.330,14 €
- účet 379 300, vrátené neoprávnene vyplatené odmeny – bývalá riaditeľka školy, uložené na depozitnom účte – 350,00 €.

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2020 v celkovej výške 1.499,02 €, v tom :
- účet 315 xxx, nedoplatky na stravnom, splatnosť 2021 – 1.477,02 €
- účet 378 000, dvakrát zaplatená DPH fy Bojnanský – 22,00 €, dlžník bude písomne vyzvaný na splatenie pohľadávky

Vykonanou kontrolou zabezpečovania činností súvisiacich s čerpaním výdavkovej časti rozpočtu za hodnotené obdobie neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činností za postačujúci.

Záver :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75, zameranou na preverenie splnenia opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75, prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019 a preverenia 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 2019-2020 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.