



MIESTNY ÚRAD BRATISLAVA - NOVÉ MESTO

MATERIÁL NA ROKOVANIE MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-NOVÉ MESTO DŇA 7.2.2023

MIESTNY ÚRAD MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-NOVÉ MESTO

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 07.02.2023

bod : 16

S P R Á V A

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2**

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

Na rokovanie prizvať :

PaedDr. Monika Hulenová
riaditeľka ZŠsMŠ Za kasárňou 2

Február 2023

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

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

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2022, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.33/07 dňa 14.12.2021 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 Za kasárňou 2.

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 mestskej časti a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2020 až 2021 so zameraním na stredisko Materská škola Šancová 65.

Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce, zvereného do správy kontrolovanej organizácie so zameraním na stredisko Materská škola Šancová 65, príjmy a výdavky Materskej školy vrátane mzdovej agendy, stravovanie a prevádzka Školskej jedálne so zameraním na MŠ.

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie

Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.33/07 zo dňa 14.12.2021 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 Základnej školy s materskou školou Za kasárňou 2, rozpočtovej organizácie zriadenej mestskou časťou Bratislava–Nové Mesto. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby t.j. : Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2.

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 mestskej časti a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2020 až 2021 so zameraním na stredisko Materská škola Šancova 65.

Kontrolu vykonali :

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

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 kontrolovanej organizácie, so zameraním na stredisko Materská škola Šancova 65
2. Príjmy a výdavky Materskej školy vrátane mzdovej agendy
3. Stravovanie a prevádzka Školskej jedálne so zameraním na MŠ

Kontrola bola vykonaná v čase od 14.04.2022 do 08.07.2022 v kontrolovanom subjekte.

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 je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou /vznikla dňa 01.07.2002/, ktorej zriaďovateľom je Mestská časť Bratislava-Nové Mesto. Súčasťou organizácie je Materská škola Šancova 65, Školská jedáleň MŠ, Školský klub detí ZŠ a Školská jedáleň ZŠ.

Základná škola Za kasárňou 2, je školou rodinného typu so zameraním na intenzívnu výučbu cudzích jazykov. Už od prvého ročníka školy je povinným predmetom nemecký jazyk a v treťom ročníku sa pridáva anglický jazyk. Od školského roku 2013/2014 majú žiaci v 8. alebo v 9. ročníku možnosť získať medzinárodne uznávané certifikáty jazykovej úrovne B1/B2 - Deutsches Sprachdiplom v nemeckom jazyku a Cambridgeský certifikát v anglickom jazyku, ktoré sú platné na celom svete. V rámci projektu Erasmusplus sa môžu žiaci zúčastniť výmenných pobytov v Nemecku. Zdokonaľovanie v znalosti jazykov prebieha aj v rámci krúžkov a ŠKD a výučba je zabezpečená aj zahraničnými lektormi. V škole je zriadené stredisko športovej gymnastiky a rôzne športové, umelecké, jazykové i technické krúžky, ako florbal, plávanie, futbal, fotografovanie a iné.

Rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 má svoje predškolské zariadenie, a to Materskú školu na Šancovej ul. č.65, ktorej súčasťou je aj Školská jedáleň MŠ, ktoré boli podľa programu predmetom vykonávanej kontroly.

Predškolské zariadenie - Materská škola na Šancovej ul. č.65 má 4 triedy, v ktorých je umiestnených 90 detí, ktoré sa v rámci denného pobytu okrem iného oboznamujú v rámci projektu „Brúsime si jazýček nemčinou“ s cudzím jazykom, a to nemčinou. Materská škola je zapojená do projektu BIG SK - AT - cezhraničná spolupráca s Rakúskom.

Materská škola sídli v samostatnej budove vo vnútrobloku na Šancovej ulici. Budova MŠ má 4 kmeňové triedy, 3 spálne, 1 herňu a 1 kuchyňu s jedálňou. Exteriérové priestory tvorí pieskovisko, altánok, herné prvky a preliezky.

Podľa výkazov o Materskej škole na Šancovej 65 /zber údajov k 15.septembru/ bola v kontrolovaných rokoch naplnená kapacita materskej školy, t.j. 88 detí. V roku 2020 organizácia vykazovala 31 detí, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a v roku 2021 – 27 detí /v roku 2019 – 40 detí/.

Podľa údajov o počte zamestnancov Materskej školy, organizácia na uvedenom úseku zamestnáva spolu 12 zamestnancov, z toho: 8 kvalifikovaných pedagogických zamestnancov a 4 nepedagogických zamestnanci /2 upratovačky a 2 kuchárky/. Podľa Organizačného poriadku školy medzi vedúcich zamestnancov školy patrí zástupca riaditeľa pre MŠ /Viola Kramárová/. Vedúcou ŠJ a výdajne v Materskej škole je vedúca ŠJ Základná škola s Materskou školou Za kasárňou2 /Kvetoslava Sniščáková/.

Od 16.03.2020 bolo vyučovanie v školách a školských zariadeniach oficiálne prerušené Vyhlásením MŠVVaŠ SR na základe rozhodnutia hlavného hygienika a tento stav trval až do 31.05.2020. Od 01.06.2020 bola možnosť opätovného nástupu žiakov a detí do MŠ za splnenia podmienok daných v dokumentoch „Organizácia a podmienky výchovy a vzdelávania základných škôl“ a „Organizácia a podmienky výchovy a vzdelávania MŠ do konca školského roka 2019/2020“. Uvedené opatrenia mali vplyv na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu kontrolovanej organizácie, vrátane jej zariadení.

K bodu 1/

Organizačný poriadok Základnej školy s materskou školou Za kasárňou 2 /vrátane dodatku/ je platný od 01.10.2019. Bol prerokovaný a odsúhlasený ZO OZ. Podľa základného ustanovenia súčasťou organizácie je Základná škola, Školský klub detí, Materská škola a Školská jedáleň. Materská škola ako elokované pracovisko organizácie sídli na Šancovej 65. Podľa organizačnej štruktúry sa organizácia člení na jednotlivé úseky, ktoré komplexne zabezpečujú a koordinujú úlohy školy v zmysle Zriaďovacej listiny, t.j. úsek riaditeľa školy, pedagogický úsek, hospodársko-ekonomický úsek a úsek školského stravovania. Prílohu Organizačného poriadku školy tvorí Organizačná štruktúra školy, Štruktúra kariérových pozícií podľa § 35 ods.6 zákona č.138/2019 Z.z. a Krízový štáb školy menovaný podľa čl.8 ods.2 Organizačného poriadku.

Zástupkyňu riaditeľky školy pre Materskú školu do funkcie menuje riaditeľka školy. Zástupkyňa priamo riadi pedagogický útvar pre predprimárne vzdelávanie.

Hospodársko-ekonomický úsek zabezpečuje všetky hospodársko-prevádzkové a personálno-mzdové záležitosti Základnej školy, Materskej školy a Školskej jedálne, ako aj ŠKD.

Zástupkyňa vedúcej ŠJ ZŠsMŠ /administratívna pracovníčka/ zabezpečuje prevádzku a plynulý chod ŠJ a výdajne stravy v Materskej škole.

Prevádzkový poriadok Materskej školy Šancova 65 bol vydaný podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhlášky MZ SR č.527/2007 Z.z. o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež. Upravuje činnosť Materskej školy a nadobudol účinnosť dňom vydania posudku k Prevádzkovému poriadku Regionálnym úradom verejného zdravotníctva, a to dňa 19.10.2012.

Na základe žiadosti vedenia školy /zmena v prevádzke MŠ Šancova 65 – navýšenie počtu detí o 14 % na školské roky 2018/2019 a 2019/2020/ bola vykonaná hygienická obhliadka MŠ dňa 24.04.2018, ktorá konštatovala niektoré nedostatky. Následnou kontrolou dňa 15.02.2019 bolo konštatované odstránenie zistených nedostatkov.

Riaditeľka školy dňa 11.06.2020 podala na RÚVZ Bratislava žiadosť o zmenu v prevádzkovaní materskej školy, schválením dodatku k Prevádzkovému poriadku na základe udeleného súhlasu s navýšením počtu zapísaných detí zo 77 na 88. Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Bratislave udelil škole súhlas s uvedenou požiadavkou, schválil zmeny Prevádzkového poriadku predškolského zariadenia a dňa 23.06.2020 vydal nové Rozhodnutie.

Kolektívna zmluva Základnej školy s materskou školou Za kasárňou 2 je platná od 01.04.2018. Upravuje individuálne a kolektívne vzťahy medzi zamestnávateľom a jeho zamestnancami, práva a povinnosti vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov, odmeňovanie, starostlivosť o zamestnancov a tvorbu a použitie sociálneho fondu. Dodatkami ku Kolektívnej zmluve sú upravené Zásady tvorby a použitia SF na úseku zabezpečenia stravovania zamestnancov.

Správnosť tvorby a použitia SF bolo preverené na základe kontroly Hlavnej knihy 12/2020, 12/2021, bankového účtu SF /tvorba a čerpanie/, predpisu tvorby a čerpania a rozúčtovania miezd podľa jednotlivých stredísk organizácie. V roku 2020 bol prídelený do SF /povinný prídelený vo výške 1% a prídelený 0,25% zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok/ celkovo vo výške 14.709,39 €, v roku 2021 vo výške 16.736,05 €. Vzhľadom na pandemickú situáciu bol SF v uvedenom období čerpaný iba na preplatenie stravného zamestnancom za jednotlivé mesiace /zamestnávateľ poskytuje

zamestnancom na závodné stravovanie v ŠJ nad rámec § 152 Zákonníka práce na jeden odobratý obed príspevok v sume 0,50 €, do 01.02.2021 v sume 0,37 €/ v roku 2020 v celkovej sume 3.268,19 € a v roku 2021 v sume 5.112,00 €. V kontrolovaných rokoch bolo zo SF čerpané na jubilejné odmeny podľa počtu odpracovaných rokov, resp. jednorázová sociálna výpomoc pri úmrtí manžela v celkovej výške 19.145,50 € v roku 2020 a v roku 2021 vo výške 5.977,00 €. Z uvedenej sumy na odmeny bolo čerpané pre dve zamestnankyne MŠ v roku 2020 v celkovej výške 800,00 €. Konečný stav BÚ SF k 31.12.2021 bol 10.960,14 €.

Vnútný mzdový predpis, ktorý nadobudol účinnosť 15.10.2019, vydala riaditeľka školy v zmysle zákona 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. Upravuje zaraďovanie zamestnancov do platových tried, plat zamestnancov /tarifný plat, príplatky, odmeny/, prácu nadčas, čerpanie náhradného voľna, odchodné a vykonávanie práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a odmeňovanie za metodickú a lektorskú činnosť. Dodatkou k uvedenému predpisu boli zohľadnené zmeny, upravujúce poskytovanie platu zamestnancom organizácie /príplatok za profesijný rozvoj - §14e/.

Ku kontrole boli predložené osobné spisy zamestnankýň Materskej školy, mzdová inventúra a výplatné lístky za kontrolované obdobie. Kontrolou zaraďovania zamestnancov do platových tried a stupňov a určenia ich tarifných platov vrátane príplatkov /osobný, príplatok za riadenie, príplatok za zmenu, príplatok za činnosť triedneho učiteľa a príplatok za profesijný rozvoj/ neboli zistené rozdiely. Príplatok za profesijný rozvoj bol v roku 2021 priznaný na základe osvedčení o absolvovaní inováčného vzdelávania dvom zamestnankyniam Materskej školy /3% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy/.

Smernica pre vedenie účtovníctva je v organizácii upravovaná dodatkami od roku 2012 /posledný dodatok - podpisové vzory/. Kontrolná skupina odporučila vedeniu organizácie vydať novú Smernicu pre vedenie účtovníctva.

Vnútný predpis pre vedenie pokladnice zo dňa 20.12.2019 je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrení MF SR – Postupy účtovania. Limit pokladničnej hotovosti nie je stanovený. Podľa čl.5 vydanéj Smernice je povinnosťou pokladníka dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti /ktorý nie je stanovený/. Peňažné prostriedky v hotovosti sú inventarizované podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka /inventúrne súpisy/. Vnútný predpis je doložený prílohami, t.j. zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie, žiadanka na drobný nákup, inventarizačný zápis, inventúrny súpis, dohoda o hmotnej zodpovednosti /zamestnanec vykonávajúci funkciu pokladníka v organizácii/.

Kontrolná skupina odporučila vedeniu organizácie stanoviť limit zostatku pokladničnej hotovosti s uvedením, že prekročenie limitu pokladničnej hotovosti vo výnimočných prípadoch je možné len so súhlasom riaditeľky organizácie.

Organizácia vykonáva pokladničné operácie spoločne v jednej pokladni pre všetky strediská /ZŠ,MŠ,ŠJ,ŠKD/. Jednotlivé príjmy a výdavky sú rozúčtované na pokladničných dokladoch v súlade s vedením účtovníctva /podsystem – modul Pokladňa/ a platnou funkčnou a ekonomickou klasifikáciou.

Kontrolou vedenia pokladne boli porovnané zápisy v pokladničnej knihe s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi. Finančná kontrola pri drobnom nákupe je vykonávaná v zmysle § 6 ods.4 zákona č.357/2015 Z.z. na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie /vedúca ekonomického úseku a riaditeľka školy/. Vnútna smernica o vykonávaní finančnej kontroly upravuje postup /kompetencie, povinnosti a zodpovednosť/ zamestnancov organizácie pri vykonávaní finančnej kontroly /riaditeľka školy, ekonómka a mzdová účtovníčka/.

Verejné obstarávanie za kontrolovanú organizáciu vykonáva zamestnanec splnomocnený verejným obstarávateľom. Pri obstarávaní tovarov, ktorými sú potraviny, verejné obstarávanie vykonáva vedúca Školskej jedálne organizácie. Zamestnancovi vykonávajúcemu verejné obstarávanie prostredníctvom elektronického trhoviska je vyhotovené osobitné písomné poverenie. Záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sú upravené v Smernici č.3/2019 vrátane príloh. Nadobudnutím účinnosti novely zákona č.345/2018 Z.z. a Vyhlášky úradu pre verejné obstarávanie č.428/2019 došlo od 01.01.2020 k zmene /limity zadávania zákaziek/. Zákon o verejnom obstarávaní pri obstarávaní potravín nezakotvuje kategóriu podlimitných zákaziek. V dôsledku zmeny právnej úpravy sú verejní obstarávatelia povinní pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorými sú potraviny, brať do úvahy skutočnosť, že predpokladanú hodnotu zákazky bude tvoriť kumulatívna hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín.

Ku kontrole uvedeného za kontrolované obdobie bolo doložené : určenie predpokladanej hodnoty zákazky ŠJ pri MŠ, plán verejného obstarávania potravín, záznam o vykonaní prieskumu trhu, výzva na predkladanie cenových ponúk /ZŠ,MŠ/, cenové ponuky, výpisy z obchodného registra, zápisnica výberu uchádzačov a uzatvorené rámcové dohody a zmluvy, ktoré sú popísané v bode 3/ správy z kontroly.

Pre zabezpečenie plynulého a bezproblémového chodu organizácie je v súlade s § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, povinné inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov k pevne stanovenému termínu, obvykle k záveru kalendárneho roka. Pri vykonávaní inventarizácie sa organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM riadia príkazom starostu – „Jednotný postup pri vykonávaní riadnej a mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdiely majetku a záväzkov“ a vlastnou internou smernicou. Organizácia vydala vlastnú internú smernicu „Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov“, účinnú od 01.01.2015.

Na základe „Príkazu riaditeľa ZŠsMŠ Za kasárňou 2“, vydaných v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. dňa 01.12.2020 a 22.11.2021 a v súlade s §29 a §30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, uložila riaditeľka vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2020 ku dňu 31.12.2020 a v roku 2021 ku dňu 31.12.2021. Príkazom bola určená Ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/, ktorá zodpovedala za zistený skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Ďalej boli určené tri Čiastkové inventarizačné komisie /ČIK/, zodpovedné za uskutočnenie inventúr podľa prideleného miesta a charakteru majetku, a to pre ZŠ, MŠ a ŠJ. V „Príkaze...“ sú ďalej určené povinnosti pri spracovaní inventúrnych súpisov ČIK a aj povinnosti členov ÚIK pri prerokovaní výsledkov ČIK a spracovanie zápisu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s termínom odovzdania štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky.

O vykonaní inventarizácie k preverovanému obdobiu bola vypracovaná a odovzdaná „Záverečná správa“ zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie ZŠsMŠ Za kasárňou 2, a to za rok 2020, predložená dňa 21.01.2021 a za rok 2021, predložená dňa 21.01.2022. V „Záverečnej správe“ je členmi ÚIK konštatované, že porovnaním skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom neboli zistené rozdiely a preto odporúča záverečnú správu schváliť.

Kontrolná skupina preverila spracovanie inventarizácie v MŠ Šancova 65, porovnala skutočný stav s účtovným stavom a nezistila žiadne rozdiely.

Kontrolnej skupine boli predložené aj „Záznam z vyradenia majetku za rok 2020“ a „Záznam z vyradenia majetku za rok 2021“. V oboch ÚIK súhlasí s vyradením majetku podľa priloženého zoznamu predmetov na vyradenie. Súčasťou záznamu je aj „Stanovisko k technickému stavu kancelárskej a výpočtovej techniky na vyradenie“, predložené

vyraďovacou komisiou. V roku 2020 bol vyradený majetok v hodnote 22.999,62 € a v roku 2021 v hodnote 6.708,35 €. V prílohe k „Záznamu ... za rok 2020“ je priložený „Záznam o likvidácii neupotrebitelného majetku za rok 2020“ a k „Záznamu ... za rok 2021“ je priložený „Záznam o likvidácii neupotrebitelného majetku za rok 2021“, podpísaný členmi likvidačnej komisie.

Odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bolo v organizácii realizované na základe metodického pokynu „Odpisovanie a odpisový plán DHM a DNM na rok 2020 a 2021“. Organizácia dodržala harmonogram vykonania riadnych inventarizácií a Záverečnú správu spolu s inventarizačným zápisom zaslala v stanovenom termíne Referátu účtovníctva MÚ B-NM.

Kontrolou dlhodobého hmotného a nehmotného majetku organizácie bolo zistené, že v Materskej škole Šancova 65 prebehla počas letných prázdnin 2019 kompletná rekonštrukcia budovy, ktorú realizoval súkromný investor v spolupráci s MÚ B-NM. Kontrolná skupina zistila, že do ukončenia kontroly hospodárenia organizácie uvedená investícia nebola protokolárne odovzdaná organizácii a v inventarizovanom majetku organizácie nie je zapísané jej zhodnotenie.

Kontrolná skupina zistila, že rekonštrukcia budovy Materskej školy Šancova 65 bola realizovaná na základe podpísanej „Zmluvy o dielo v prospech tretej osoby 214/2018“, zaregistrovanej pod č.j. Z 2018 – 188. Zmluva je uzatvorená podľa ustanovenia § 536 a násl. zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších prepisov. Objednávateľom je firma BD Račianska s.r.o., Tupého 25/A, Bratislava, zhotoviteľom je firma PROMISTAV s.r.o., Záhorácka 557/39, Gajary v prospech tretej osoby, ktorou je Mestská časť Bratislava – Nové Mesto. Predmetom Zmluvy o dielo je „Rekonštrukcia MŠ Šancova“, spočívajúca v dodaní všetkých prác a dodávok spojených s realizáciou diela, a to v stavebných a rekonštrukčných prácach, ktorých účelom je zlepšiť parametre vnútorného vykurovania MŠ a obnova hygienického zázemie a rozvodov vody a kúrenia. Dielo tak zahŕňa najmä rekonštrukciu rozvodov kúrenia vrátane výmeny vykurovacích telies, rekonštrukcia rozvodov teplej a studenej vody, stavebné vysprávkové súvisiace s rekonštrukciou vnútorných rozvodov, rekonštrukcia sociálnych zariadení pre deti vrátane výmeny povrchov a výmeny sanity a batérií, výmena jedného okna, výmena svietidiel a dverí v sociálnych zariadeniach pre deti, dodanie stolárskych výrobkov pod parapety v denných miestnostiach a súvisiace stavebné práce. Cena diela je dohodnutá vo výške 100.000,00 €. Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 18.07.2018.

Pri zahájení kontroly kontrolná skupina vykonala návštevu budovy Materskej školy na Šancovej ul. č.65. Pri prehliadke bolo konštatované, že v materskej škole boli realizované stavebné práce pri obnove sociálnych zariadení pre deti a zabezpečenie detí pred úrazmi namontovaním stolárskych prvkov na radiátory kúrenia. Pri kontrole inventarizácie a dlhodobého hmotného a nehmotného majetku organizácie bolo zistené, že uvedené rekonštrukčné práce neboli zaevidované v majetku organizácie. Na zistenú skutočnosť bola poskytnutá informácia riaditeľky ZŠsMŠ, že aj napriek viacerým urgenciám im zo strany Miestneho úradu neboli poskytnuté požadované doklady, potrebné k zápisu majetku do evidencie.

Miestny kontrolór požiadal vedúceho Oddelenia investícií MÚ B-NM Ing. Vargu o poskytnutie dokladov, potvrdzujúcich realizáciu prác vykonaných na rekonštrukcii Materskej školy na Šancovej ul. č.65 v roku 2019. Do skončenia kontroly tieto doklady miestnemu kontrolórovi poskytnuté neboli.

Dňa 22.08.2022 /po skončení a uzatvorení kontroly/ bol miestnemu kontrolórovi doručený e-mail od vedúceho Oddelenia investícií MÚ B-NM. V prílohe je poskytnutá kópia „Žiadosť o zaradenie do majetku“, v ktorej sa požaduje o zaradenie do majetku zrealizovaná stavba „Rekonštrukcia rozvodov v materskej škole Šancová 65, Bratislava, na par. č.5703/3

a 5703/4 v k.ú. Nové Mesto, do majetku MČ Bratislava – Nové Mesto“. Dokument obsahuje opis prác vykonaných na stavbe a vyčíslenie celkových kapitálových nákladov rekonštrukcie stavby, projektových prác a inžinierskej činnosti, a to spolu vo výške 89.693,58 € vrátane DPH. Dokument ďalej obsahuje zoznam príloh a certifikátov. Dokument ale neobsahuje dátum vyhotovenia a podpis vedúceho oddelenia.

Okrem ďalších vnútorných noriem má organizácia vypracovaný Vnútorný predpis o škodovom konaní zo dňa 01.09.2018 vrátane príloh, t.j. záznamu o zistení škody, škodových protokolov a členov škodovej komisie.

Dňa 04.2021 došlo k vlámaniu do objektu MŠ Šancova 65. Škodová udalosť /vyložené dvere do triedy, poškodené balkónové dvere/ bola nahlásená v poisťovni Allianz. Organizácia má prostredníctvom MÚ B-NM uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie nehnuteľností. Uvedená poistka zahŕňa poistenie budov proti krádeži /poškodenie okien a podobne pri krádeži/ so spoluúčasťou 150,00 €. Podľa vyjadrenia vedenia školy, vzhľadom na to, že poškodenie sa dalo svojpomocne opraviť, táto poistná udalosť sa zrušila. Okrem toho bol odcudzený dataprojektor Optoma s predlžovačkami, kancelárske potreby a potraviny v školskej jedálni v celkovej sume 28,40 €. Dataprojektor bol vo vlastníctve rodičovského združenia pri MŠ. Pri poistnej udalosti – zaplavenie jedálne ZŠ z prasknutého radiátora bola škoda vyčíslená na 7.524,00 €, preplatená v čiastke 5.869,20 €.

Kontrolou všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov organizácie kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky, ktoré by bolo potrebné zo strany vedenia školy napraviť. Vážnym nedostatkom zo strany zriaďovateľa, t.j. Miestneho úradu MČ B-NM, je nedodanie potrebných dokladov na zaevidovanie majetku do evidencie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku organizácie, získaných rekonštrukciou budovy Materskej školy na Šancovej ul. č.65.

K bodu 2/

Uznesením MZ MČ B-NM č.13/05 zo dňa 04.02.2020 bol schválený rozpočet príjmov a výdavkov ZŠsMŠ na rok 2020. Uznesením MZ MČ B-NM č.20/04 zo dňa 20.01.2021 bol schválený rozpočet príjmov a výdavkov ZŠsMŠ na rok 2021. Na základe rozpisu normatívneho prepočtu finančných prostriedkov z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy boli zriaďovateľom na zabezpečenie prevádzky poskytované priebežne transfery na bežné výdavky. Rozpis prepočtu vychádzal zo štatistického Výkazu škôl 40-41 zasielaného zriaďovateľom Ministerstvu školstva VVŠ SR k 15.09. daného roka. Podľa prílohy k VZN č.7/2019 výška ročnej dotácie na prevádzku a mzdy na jedno dieťa v MŠ bola stanovená vo výške 1.900,00 €. Na základe VZN č.6/2021 s účinnosťou od 01.01.2022 výška ročnej dotácie v MŠ bola určená na 2.050,00 €.

Schválené rozpočty organizácie boli v priebehu kontrolovaných rokov upravované rozpočtovými opatreniami MČ B-NM a starostu MČ B-NM. Pre kontrolovanú MŠ boli rozpočtovými opatreniami upravené príspevky na potraviny, pre predškolákov, v roku 2020 príspevok na mzdy pracovníkov MŠ /RO č.30/ zo zdrojov štátneho rozpočtu a presunom rozpočtových prostriedkov na rekreácie /náhrady/ a mimoriadne odmeny.

V kontrolovaných rokoch boli poskytnuté finančné prostriedky z Krajského školského úradu na príspevok pre deti MŠ zriaďovateľa, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky podľa § 6 b/ zákona č.597/2003 Z.z. a dotácie k stravovacím návykom. Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny bol poskytnutý príspevok na mzdy ako refundácia časti mzdových nákladov – „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ /7 podporených miest, t.j. 14.560,39 €/ . O uvedený príspevok organizácia požiadala /dohodovacie konanie/ z dôvodu výpadku výberu vlastných príjmov. Organizácia bola úspešná aj pri odpustení odvodov za zamestnancov MŠ /žiadosť zaslaná Sociálnej poisťovni/.

Organizácia, ku koncu kontrolovaných rokov, vrátila nevyčerpanú dotáciu k stravovacím návykom MŠ Šancova /1.386,00,€ a 3.667,23 €/ poskytovanou Krajským školským úradom.

Čerpanie rozpočtu hospodárskeho strediska Materská škola v roku 2020 a 2021 :

	Rok 2020	Rok 2021
Príjmy /HS 04/ celkovo	189.829,76 €	201.016,45 €
z toho :		
- Prenesené kompetencie /nenormatívne/	6.430,00 €	6.909,45 €
- Originálne kompetencie /VZN/	153.004,37 €	169.159,45 €
- Vlastné príjmy	15.835,00 €	24.948,00 €
- Príspevok na mzdy MŠ /KZ 111/	14.560,39 €	-
Výdavky /FK 09111/ celkovo	184.506,81 €	185.589,61 €
z toho :		
- Mzdy, platy ...	118.402,56 €	121.711,56 €
- Poistné a príspevky	40.602,83 €	41.113,11 €
- Energie, voda ...	12.567,96 €	12.253,22 €
- Materiál a služby	4.028,68 €	6.185,94 €
- Dopravné	6,99 €	-
- Údržba	3.815,01 €	50,00 €
- Tovary a služby	4.292,25 €	3.658,57 €
- Bežné transfery /PN/	790,53 €	617,21 €

V nadväznosti na rozpis finančných prostriedkov z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy boli ZŠsMŠ poskytované priebežne transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené MÚ B-NM. Dotácia na prevádzku jednotlivých zariadení /HS/ bola prideľovaná podľa potreby zariadení. Na základe rozpisu normatívneho prepočtu finančných prostriedkov z MŠ SR a v nadväznosti na rozpis z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy a schváleného rozpočtu MČ B-NM boli organizácii schválené limity normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov, ktoré organizácia dodržala. Finančné prostriedky na prevádzku a mzdy boli organizácii prideľované v mesačných intervaloch v členení na jednotlivé účely. V kontrolovaných rokoch boli v organizácii riešené zvýšené výdavky, spojené so zabezpečením hygienických opatrení proti šíreniu koronavírusu COVID 19 /hospodárske stredisko ZŠ aj nákup nových notebookov a pracovných audiozariadení na ozvučenie hybridného vyučovania v dištančnom vyučovaní/. Školám a školským zariadeniam bol formou príspevku na osobné ochranné pomôcky v súvislosti s preventívnymi opatreniami poskytnutý MŠVVŠ SR príspevok na základe počtu zamestnancov MŠ + 150,00 € a + 190,00 €.

Všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM č.7/2019, platným od 01.01.2020 a VZN č.6/2021, platným od 01.01.2022, bola určená výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených MČ B-NM. Počet detí MŠ pre výpočet dotácie vychádzal zo štatistického Výkazu škôl 40-01, zasielaného zriaďovateľom Ministerstvu školstva VVŠ SR k 15.09. Podľa prílohy k VZN č.7/2019 výška ročnej dotácie na prevádzku a mzdy na jedno dieťa v MŠ bola stanovená vo výške 1.900,00 €. Uznesením č.6/2021 s účinnosťou od 01.01.2022 výška ročnej dotácie v MŠ je určená na 2.050,00 €.

Všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM č.5/2019, platným od 01.09.2019 a VZN MČ B-NM č.6/2020, platným od 01.01.2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ B-NM je v prílohe č.1 určený mesačný príspevok za pobyt dieťaťa v Materskej škole, ktoré uhrádza jeho zákonný zástupca /poplatok

za školné MŠ/. V kontrolovaných obdobiach bol príspevok určený jednotne pre všetky MŠ MČ B-NM vo výške 50,00 €.

Kontrolou úhrad príspevkov za školné /vlastné príjmy/ neboli zistené nedostatky /príjmový účet, RO denníky/. Uhradené príspevky boli uhrádzané vopred trvalým príkazom, prevodom z účtu, resp. vkladom do banky. Podľa školského zákona o výchove a vzdelávaní príspevok nebol uhrádzaný za deti, ktoré mali jeden rok pred plnením školskej dochádzky /25-31 predškolákov/. Predpisy pohľadávok, vychádzajúce z podkladov o evidencii detí a úhrad poplatkov, predkladá na ekonomické oddelenie zodpovedný zamestnanec MŠ. Evidencia obsahuje meno a priezvisko platiteľa, adresu, variabilný symbol a sumu. Predpis sa predkladá na predpisovom poukaze /účtovný doklad/. Na ekonomickom oddelení organizácie je zaúčtovaný.

Kontrolou výdavkovej časti čerpania rozpočtu boli prekontrolované :

Mesačné predpisy miezd a mesačné rozúčtovanie podľa stredísk organizácie, mzdové inventúry a výplatné lístky zamestnancov MŠ v náväznosti na základný plat, mimomzdové plnenia, príplatky a odmeny, poistenia. Okrem jubilejných odmien, vyplatených z vlastných finančných prostriedkov /SF/, boli riaditeľkou organizácie v priebehu kontrolovaného obdobia na základe návrhu priznané odmeny všetkým zamestnancom organizácie za celoročnú prácu. Platy zamestnancov MŠ sú určené platovým výmerom, resp. jeho úpravou, sú podkladom na zúčtovanie miezd ako aj evidencia dochádzky a doklady na nemocenské. Výplaty miezd prebiehajú bezhotovostným stykom na účty zamestnancov.

Mesačné predpisy poistného a príspevkov sú účtované v náväznosti na rozúčtovanie miezd. Jedná sa o poistné vo VŠZP, Dôvera a Union, nemocenské poistenie, starobné a úrazové poistenie, invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, rezervný fond a penzijné pripoistenie zamestnancov MŠ – Sociálna poisťovňa, a.s..

Mesačné predpisy platieb a ich ročné vyúčtovania na základe uzatvorených zmlúv boli overené na základe dodávateľských a vyúčtovacích faktúr : ZSE ENERGIA, a.s., TÚV,ÚK – TERMMING a.s., stočné – BVS, dodávka pitnej vody – A.M.C.-A Správa, plyn – SPP a.s., odvoz odpadu - Hlavné mesto SR.

Tovary a služby pre MŠ sú dodávané na základe uzatvorených zmlúv, resp. vystavených objednávok. Došlé faktúry za dodávky, práce a služby sú evidované u tajomníčky ZŠsMŠ a zapísané v RO denníku. Kontrolou dodávateľských faktúr, ich náležitostí /žiadanka, objednávka, príjemka, dodací list/ a zaúčtovaní neboli zistené nezrovnalosti. Faktúry sú opatrené platobným poukazom a preskúmané z hľadiska finančnej kontroly /súladi so schváleným rozpočtom a rozpočtovou skladbou, určenie EK, RK, položky, kódu zdroja, číselné označenie majetku/. V kontrolovaných rokoch boli pre stredisko MŠ obstarané interiérové vybavenie /NOMiland, s.r.o. - nábytok, eD system a.s. a Gotana GROUP, s.r.o. - výpočtová technika, CWS-boco Slovensko - rohože, Textilomanie, s.r.o., Elarin, s.r.o., DAVS, s.r.o., MAXMAX, cz.s.r.o., MESIV, s.r.o. - prikrývky, obrusy, Dr.Jozef Raabe a Hravá škôlka, s.r.o. - učebné pomôcky pre predškolákov, BfB Partner s.r.o., ŠEVT, s.r.o. - kancelársky materiál/. Okrem uvedených dodávok tovarov boli zaúčtované do nákladov MŠ prostredníctvom pokladne organizácie aj všeobecný materiál a palivá použité na drobné opravy vykonané školníkom organizácie, resp. kancelársky materiál použitý pri spracovaní mzdovej agendy zamestnancov MŠ. Všeobecné služby sú zabezpečované spoločnosťou AJ.MC.A Správa - revízie elektrických zariadení, Inštitút bezpečnosti /technik BOZP a PO nie je zamestnancom školy, činnosť je vykonávaná dodávateľským spôsobom/ - plán revízií a kontrol, zabezpečenie odstránenia zistených závad, školenia, dokumentácia/, CWS-boco Slovensko - výmena a čistenie rohoží, Patrik Halo-H+H - pranie a žehlenie, majetkové poistenie MŠ - Miestny úrad, vedenie skladového hospodárstva potravín a spracovanie mzdovej agendy je účtované pomernou časťou nákladov organizácie /zamestnanci ZŠsMŠ/.

Dopravné bolo vyúčtované iba v roku 2020 pre zamestnanca MŠ /školenie/.

Údržba budov, priestorov a objektov - v roku 2020 vykonala na základe objednávky organizácie pre MŠ spoločnosť El Bra De Services, DoMa Slovakia, s.r.o., Micenko, Takáč, RONDO, spol. s.r.o., bežnú údržbu interiérového vybavenia a prístrojových zariadení vykonával v priebehu kontrolovaného obdobia školník ZŠsMŠ.

Bežné transfery - náhradu príjmu počas dočasnej PN vypláca prvých desať dní zamestnávateľ zamestnancovi, od jedenásteho dňa Sociálna poisťovňa vypláca nemocenskú dávku /nie pandemické nemocenské z dôvodu karantény v súvislosti s nákazou koronavírusom/.

K bodu 3/

Školská jedáleň pri Materskej škole, ako súčasť ZŠsMŠ Za kasárňou 2, je účelové zariadenie uzavretého typu stravovania. Zabezpečuje výrobu a podávanie stravy pre deti MŠ na Šancovej ul. č.65 a zamestnancov ZŠsMŠ, vykonávajúci pracovnú činnosť v MŠ. Prevádzkový poriadok vydaný pre ŠJ pri MŠ Šancova /schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava/ určuje prevádzku v ŠJ MŠ počas školského roka a školských prázdnin a povinnosti zamestnancov, vrátane osvedčení o zdravotnej spôsobilosti a pravidelných školení dodržiavania hygieny a bezpečnosti pri práci /predložené ku kontrole/.

Vedúca školskej jedálne ZŠsMŠ zodpovedá za prevádzku a plynulý chod školskej jedálne, plní úlohy školy v zmysle zriaďovacej listiny za úsek školského stravovania. Je priamo riadená riaditeľkou školy. Je zodpovedná za správne hospodárenie a včasné vedenie účtovnej agendy školského stravovania, na základe písomného poverenia riaditeľky školy uzatvára dodávateľské zmluvy potravinárskeho tovaru nevyhnutného na zabezpečenie stravovania pre prihlásený počet stravníkov /vrátane MŠ/. Zástupkyňa vedúcej ŠJ ZŠsMŠ pre MŠ /administratívna pracovníčka/ vedie účtovnú evidenciu stavu zásob v sklade potravín v ŠJ pri MŠ, zapisuje tovar z dodacích listov a faktúr na skladové karty, kontroluje účtovný a skutočný stav zásob potravín v ŠJ pri MŠ, vedie evidenciu zapísaných stravníkov v ŠJ pri ZŠ a ŠJ pri MŠ, mesačne uzatvára konečné stavy preplatiek, resp. nedoplatkov v evidencii stravníkov, mesačne vypisuje stravníkom výšku stravného na poštové poukážky.

Ekonomické oddelenie organizácie vedie účtovanie príjmových a nákladových položiek Školskej jedálne pri MŠ samostatne v členení : príjmy HS 0005 - ŠJ MŠ-Réžia a výdavky FK 09601 – ŠJ MŠ.

Výška ročnej dotácie na prevádzku a mzdy na jedno dieťa v školskej jedálni podľa prílohy k VZN č.7/2019 bola stanovená v sume 210,00 € a podľa prílohy k VZN č.6/2021 v nezmenenej výške 210,00 €. Počet detí a žiakov pre výpočet dotácie na kalendárny rok vychádza zo štatistického Výkazu škôl podľa stavu k 15.septembru daného roka /MŠ-88, ŠJ-905/. Pridelené dotácie poukázané MČ B-NM pre MŠ, ŠKD a ŠJ boli organizácii poskytované mesačne vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok.

Poplatky za stravné MŠ znížené o réžiu boli prijaté v roku 2020 vo výške 9.292,84 € a v roku 2021 vo výške 15.011,20 €. Jedná sa o prijaté poplatky za tovary a poskytnuté služby, súvisiace so stravovaním detí v MŠ /stravné/, uhrádzané zákonným zástupcom dieťaťa.

Dotácia na potraviny bola prijatá organizáciou v roku 2020 vo výške 4.195,17 € a v roku 2021 vo výške 3.587,80 €.

Kontrolou obstarávania potravín možno konštatovať, že vedúca ŠJ dodržala § 7 /limity/ ako aj § 117 /postup/ Zákona o verejnom obstarávaní, v znení novely zákona č.345/2018 Z.z. a Vyhlášky úradu pre verejné obstarávanie č.428/2019 Z.z. Ku kontrole bol doložený plán verejného obstarania potravín, záznamy o vykonaní prieskumu trhu, výzvy na predkladanie cenových ponúk /v členení na odberné miesta ZŠ a MŠ Šancova/, cenové ponuky, výpisy z OR, uzatvorené dohody /§ 409 zákona č.513/1991 Obchodného zákonníka - DELIKATES - mäso, vajcia, chlieb/, resp. zmluvy /RAJO a.s. - školské mlieko, od r.2016 uplatňovaná opcia na predĺženie zmluvy o jeden rok, DANUBIUS po zmene obchodného mena LUNI-PRED/, rámcové kúpne zmluvy /LUNI/, zmluva o spolupráci a kúpna zmluva podľa OZ §§ 269 a 409

/FRESCO PLUS – školské ovocie/. ŠJ ZŠsMŠ je zapojená do programu „Školské ovocie-ovocie a zelenina do škôl“ a do projektu „Školské mlieko“, ktoré prebiehajú počas celého školského roka a sú financované z EÚ.

Kontrolou výdavkov Školskej jedálne MŠ /FK 09601/ boli kontrolované doklady, súvisiace s RO denníkmi pre rok 2020 a 2021, t.j. platby za dodané potraviny pre MŠ, odmeňovanie zamestnanca ŠJ MŠ a súvisiace náklady so stravovaním a prídely do SF, spracovanie mzdovej agendy ŠJ MŠ, dodávky plynu /SPP, a.s./ a odvoz odpadu ŠJ MŠ /Hlavné mesto SR/, všeobecné služby /INSEKTPOL, sr.o./, údržba budov a priestorov /Fresco plus s.r.o./, všeobecný materiál zakúpený v hotovosti /pokladňa/ vedúcou ŠJ, revízie ŠJ /Be Safe s.r.o./.

Kontrolou určenia príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov spojených predprimárnym vzdelávaním v zmysle § 28 ods.4 zákona č.245/2008 Z.z. a v súlade s VZN MČ B-NM bolo zistené:

VZN MČ B-NM č.5/2019 /platné od 01.09.2019/ a VZN č.6/2020 /platné od 01.01.2021/ určuje výšku príspevkov a podmienky ich platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ B-NM. Podľa VZN č.5/2019 bola určená denná výška príspevkov na dieťa MŠ vo výške 1,37 € a režijné náklady vo výške 5,00 €, podľa VZN č.6/2020 vo výške 1,54 € a režijné náklady vo výške 7,00 € /v členení na desiata, obed, olovrant/. Výška príspevku na stravovanie zamestnancov sa riadi Zákonníkom práce a Kolektívnou zmluvou /príspevku zo SF/.

Podľa č.4 ods.5 je zriaďovateľ prijímateľom dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 1,20 € /od septembra 2021 - 1,30 € / za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v MŠ - posledný ročník alebo vyučovania v ZŠ a odobralo stravu. Vzniknutý finančný rozdiel medzi dotáciou a stravným dofinancoval školám zriaďovateľ. Dotácia bola poskytovaná UPSVaR Bratislava na základe žiadosti - aktualizovaný zoznam detí /01.09. - 31.12. a 01.01. - 31.08./ a schválenia poskytnutej dotácie /§ 4 ods.3 zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR v znení neskorších predpisov/. Nahlasovaný počet detí /aktualizovaný/ bol v kontrolovanom období v rozpätí 26 - 39 detí. Kvartálne organizácia nahlasovala zriaďovateľovi počet vydaných obedov odstraňovaných predškolákov z dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom /mesačne pridelené finančné prostriedky, vyčerpané a nevyčerpané finančné prostriedky + dotácia na preplatenie finančného rozdielu pre odstraňovaných predškolákov podľa VZN MČ B-NM č.5/2019/. Podľa nariadenia vlády SR č.103/2020 Z.z. si organizácia uplatnila náklady za škodu spôsobenú na skladových zásobách potravín v školskej jedálni MŠ z dôvodu vyhlásenia krízovej situácie /68,37 €/. Za rozpočtový rok bolo vypracované ročné zúčtovanie /zostatok 3.667,23 €/.

Zákonný zástupca hradí poplatok za stravné a režijný poplatok mesačne zálohovo vopred na účet školskej jedálne.

Vzniknuté preplatky sa presúvajú do ďalšieho obdobia, z ktorého sú odpočítané. Preplatky detí, ktoré ukončia návštevu MŠ sa automaticky vracajú zákonným zástupcom na účet.

Denne sa uzatvárajú výkazy stravovaných osôb, normovacie hárky a stravné listy. Odoberanie poldennej stravy /bez olovraňa/ sa nahlasuje vopred. Tovar sa objednáva podľa počtu stravníkov a platných materiálovo spotrebných noriem. Za správne vedenie skladovej evidencie zodpovedá vedúca ŠJ ZŠsMŠ, resp. jej zástupkyňa pre MŠ, ktorú vedie v zmysle platných zákonov výpočtovou technikou.

Ku kontrole boli predložené mesačné výkazy ŠJ /dodávateľa potravín/ s vyčíslením stavu počiatočných a konečných zásob a denného výdaja tovaru. K uvedenému boli doložené mesačné obrátové súpisky a denné stravné listy s vydanými potravinami do spotreby. Mesačné výkazy o počte stravníkov a vydaných jedál sú členené na deti MŠ, predškolákov MŠ /štátna dotácia, dotácia MČ/, zamestnanci a sumárny predpis nákladov so zoznamom stravníkov.

Náhodným výberom bol kontrolovaný príjmový účet organizácie a RO denníky príjmov ŠJ /v členení na ZŠ a MŠ/ za predaj výrobkov /stravné/ a príjem réžie.

Organizácia mesačne prevádzala režijné náklady z potravinového účtu na prevádzkový účet.

Podľa § 22/4 zákona č.523/2004 Z.z. /školské stravovanie, réžia/ rozpočtové organizácie prevádzajú poplatky za stravné zriaďovateľovi, ktoré zriaďovateľ organizácii vráti.

Záver:

V organizácii bola prekontrolovaná hlavná kniha hospodárenia a narábanie so sociálnym fondom. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny. Organizácia predložila zriaďovateľovi na odsúhlasenie vzájomných účtovných vzťahov hlavnú knihu, zúčtovacie vzťahy, bankové výpisy a účtovnú závierku v stanovenom termíne predložila do RIS SAM.

Kontrolou bolo preukázané zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov, súvisiacich s príjmovou a výdavkovou časťou rozpočtu kontrolovanej Materskej školy a školského zariadenia ŠJ MŠ.

Finančné operácie sú zabezpečené finančnou kontrolou na všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku, na výkon ktorej sa vzťahuje zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj Metodické usmernenie k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter.

Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Za kasárňou 2 v kontrolovaných rokoch zabezpečovala overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania a zúčtovania.

Kontrolná skupina konštatuje, že vykonanou kontrolou 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.

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