

Správa **o kontrole hospodárenia v dvoch vybraných materských školách za rok 2019**

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava – Petržalka, útvar miestneho kontrolóra na základe písomného poverenia.

Povinná osoba: materská škola Macharova ulica č. 1 a materská škola Il'jušinova ulica č. 1.

Predmet kontroly: kontrola hospodárenia v dvoch vybraných materských školách so zvereným preddavkom a s majetkom obce.

Cieľ kontroly: cieľom kontroly bolo overiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci materských škôl postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktmi zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Miesto a čas vykonania kontroly: kontrola bola vykonaná v čase od 13. augusta 2020 na miestnom úrade, Kutlíkova 17, Bratislava.

Kontrola bola vykonaná v súlade s: ustanovením § 18d ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, uznesením č. 166 Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka z 19. decembra 2019 a Poverením miestneho kontrolóra číslo 5/2020 zo dňa 11. augusta 2020 a číslo 6/2020 zo dňa 24. augusta 2020.

Kontrolované obdobie: rok 2019.

1) Materská škola Macharova ulica č. 1

Materská škola Macharova ulica č.1 („ďalej len MŠ“) bola na základe predloženej Zriaďovacej listiny zo dňa 1. septembra 2001 zriadená 15. apríla 1987. IČO: 31777058. MŠ je preddavková organizácia bez právnej subjektivity, ktorá bola zapojená svojimi príjmami a výdavkami na rozpočet okresného úradu BA V., hospodáriaca v súlade so zákonom NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. MŠ je štátne predškolské zariadenie, ktoré zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku. MŠ hospodárika s majetkom štátu v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Dodatkom č.1 k Zriaďovacej listine nastala zmena zriaďovateľa a to od 1. februára 2008 sa stala zriaďovateľom mestská časť Bratislava – Petržalka, nové IČO: 31811485.

Forma hospodárenia – MŠ je preddavková organizácia, hospodáriaca v súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, so zvereným preddavkom. Výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje, určuje Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka („ďalej len SSŠaŠZP“), na ktorého rozpočet je MŠ napojená. MŠ nemá právnu subjektivitu. SSŠaŠZP bolo zriadené od 1. júla 2002. SSŠaŠZP zabezpečuje odbornú, technickú a materiálnu pomoc školám a školským zariadeniam, bežnú údržbu vlastnými kapacitami, verejné obstarávanie tovarov, služieb a prác. Ďalej zabezpečuje pre školské zariadenia bez právnej subjektivity energetické a vodné hospodárstvo, majetkovú a bytovú agendu, komplexnú ekonomickú, mzdovú a personálnu agendu. SSŠaŠZP je právnickou osobou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti.

Ku kontrole bol predložený Prevádzkový poriadok MŠ zo dňa 15. februára 2019, vydaný v súlade so zákonom č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 10 vyhlášky MZ SR č. 527/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež.

Inventarizácia:

Dňa 25.11.2019 bol vydaný Príkaz č. 1/2019 riaditeľa SSŠaŠZP na vykonanie mimoriadnej inventarizácie zvereného majetku. Riadna periodická inventarizácia majetku bola uskutočnená podľa stavu k 31.12.2019. Na zabezpečenie a uskutočnenie inventarizácie boli menované inventarizačné komisie a to ústredná (ÚIK) a čiastková (ČIK). Termín zahájenia inventarizácie bol stanovený na 12.12.2019. Priebeh inventarizácie, vypracovanie inventúrnych záznamov, vrátane porovnania fyzického a účtovného stavu sa uskutočnil v čase 12.12. 2019 – 15.1.2020. Termín predloženia vypracovania inventarizačných zápisov ČIK vrátane príloh ÚIK bol dodržaný 16.1.2020. ČIK pre MŠ bola zriadená z 3 ľudí, 1 predseda a 2 členovia komisie. Riaditeľka MŠ podpísala dohodu o hmotnej zodpovednosti 1.8.2019 za predmety podliehajúce inventarizácii v roku 2019.

Predložená dokumentácia obsahovala inventarizačný zápis zo dňa 31.12.2019 podpísaný všetkými členmi ČIK. Inventarizačný zápis obsahoval hmotný a nehmotný majetok, pohľadávky a záväzky v roku 2019, zostavený na základe inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2019 v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovný a fyzický stav bol zhodný.

Inventarizovaná zložka majetku v €	Účtovný stav	Fyzický stav	Rozdiel
Krátkodobý majetok do 33 €	589,30	589,30	0,00
Drobný dlhodobý majetok do 1 700 €	38 657,08	38 657,08	0,00
Dlhodobý majetok nad 1 700 €	754 440,76	754 440,76	0,00
Zásoby	0,00	0,00	0,00
Pokladničná hotovosť	0,00	0,00	0,00
Bežný účet	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky	0,00	0,00	0,00
Záväzky	0,00	0,00	0,00

Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, ani rozdiely finančnej hotovosti a evidenčného stavu.

V sledovanom a kontrolovanom období počet detí zapojených do vzdelávacieho procesu bol 117, z toho predškolákov bolo 45. V MŠ pracovalo 10 pedagogických a 3 nepedagogických zamestnancov.

Financovanie:

Preddavok zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) na rok 2019 bol plánovaný vo výške 7 095 €.

Upravený preddavok na rok 2019 bol 6 811,46 €.

Skutočné čerpanie bolo 6 103,81 €.

Rozdiel bol vo výške 707,65 €.

Výdavky z rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka boli rozpočtované sumou 2 475 €. SSŠaŠZP posielali preddavky z poplatkov (zdroj 41) v mesiacoch január – november 2019 vo výške 2 329,15 €.

Kontrole boli predložené objednávky, faktúry a platobné poukazy kontrolovaného subjektu. Na objednávkach bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bolo konštatované – finančná operácia je v súlade s preddavkami MŠ (zdroj 111). Spolu bolo 14 faktúr v hodnote 4 518,15 €. V platobnom príkaze č. 8/2019 je chybné uvedená suma 501 € a 8 Centov, správne má byť 501 € a 80 Centov. Zo zdroja 41 bolo financovaných 8 faktúr v celkovej sume 1 546,85 €.

Majetok:

Kontrolou bol predložený zoznam majetku, inventúrny súpis ku dňu 31.12.2019. Na vyradenie a likvidáciu majetku bola menovaná vyrad'ovacia komisia 3 osoby a likvidačná komisia 3 osoby. Vyradenie a likvidácia ostatného majetku bola v hodnote 1 057 €. Bol predložený Protokol o fyzickej likvidácii vyradeného majetku v hodnote 5 429,07 €. Uvedený majetok bol fyzicky znehodnotený a umiestnený do veľkokapacitných kontajnerov na stredisku údržba. Elektroodpad bol umiestnený do odpadu zberného dvora.

Záver:

Kontrolou hospodárenia v MŠ za obdobie roka 2019 bolo zistené, že zodpovední zamestnanci materskej školy postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktmi zriaďovateľa i usmerneniami a príkazmi SSŠaŠZP.

2) Materská škola Il'jušinova ulica č. 1

Materská škola Il'jušinova ulica č. 1 (ďalej len „MŠ“) bola na základe predloženej Zriaďovacej listiny zo dňa 1. septembra 2001 zriadená 11. januára 1985, pridelené IČO organizácie: 31777058. Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine nastala zmena zriaďovateľa a to od 1. februára 2008 sa stala zriaďovateľom MŠ mestská časť Bratislava – Petržalka v zmysle § 6 ods. 2 písm. b) zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Súčasne so zmenou zriaďovateľa bolo organizácii pridelené nové IČO: 31811485. MŠ je preddavková organizácia, ktorá hospodári so zvereným preddavkom. Výšku preddavku v súvislosti s kontrolovaným rokom 2019 určilo a poskytlo na základe dodatku č. 2 k zriaďovacej listine MŠ Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len „SSŠaŠZP“). MŠ je napojená na rozpočet SSŠaŠZP a nemá právnu subjektivitu. MŠ užíva hnutel'ný majetok obce, tvoriaci zariadenie a vybavenie materskej školy, potrebný k plneniu predmetu svojej činnosti. Materská škola hospodári s majetkom obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. SSŠaŠZP na základe svojej zriaďovacej listiny (článok III.), poskytovalo v kontrolovanom období MŠ odbornú, technickú a materiálnu pomoc. V tejto súvislosti pre MŠ zabezpečovalo SSŠaŠZP komplexnú personálnu a mzdovú agendu, všetky ekonomické činnosti, obstarávanie tovarov, služieb a prác, energetické a vodné hospodárstvo, agendu BOZP a PO, služby registratúrneho strediska a dopravu.

Materskú školu v oblasti výchovy a vzdelávania riadi riaditeľka, ktorá zodpovedá za oblasť výchovy a vzdelávania a za počet prijatých detí do materskej školy. Vo všetkých ostatných pracovno – právnych vzťahoch materskú školu zastupuje riaditeľ SSŠaŠZP. Súčasná pani riaditeľka bola menovaná do funkcie dňa 1. septembra 1991 na dobu určitú a dňa 20. augusta 1993 jej bola doba výkonu funkcie riaditeľa zmenená na dobu neurčitú.

Ku kontrole bol predložený Prevádzkový poriadok MŠ zo dňa 16. októbra 2013, vydaný v súlade so zákonom č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s § 10 vyhlášky MZ SR č. 527/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež.

Materská škola mesačne zúčtovala finančné prostriedky na prevádzku, ktoré jej poskytlo SSŠaŠZP vo forme preddavku v rámci schváleného rozpočtu mestskej časti na príslušný rok. Vedenie operatívnej evidencie majetku materskej školy, evidenciu záväzkov, vedenie pokladne a čerpanie rozpočtových výdavkov zabezpečovala v sledovanom období riaditeľka zariadenia. V súvislosti s výkonom predmetných činností bola s pani riaditeľkou uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce v platnom znení).

Na základe predloženej informácie vyžiadanej útvarom miestneho kontrolóra, MŠ k 1.1.2019 evidovala vo svojom zariadení 151 detí z toho 64 detí v kategórii predškolákov a k 1.9.2019 evidovala 155 detí z toho 61 predškolákov. Rozpis preddavkov na rozpočtové výdavky v roku 2019 vyhotovila riaditeľka MŠ podľa položiek platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtový objem finančných prostriedkov na rok 2019 z preddavkov rozpočtu mestskej časti bol určený SSŠaŠZP vo výške 3 255,00 € (zohľadňoval údaje k 1.9.2018), na jedno dieťa navštevujúce materskú školu vo výške 25,00 € a na predškoláka 15,00 €. Čerpanie rozpočtových položiek v roku 2019 bolo pre účely kontroly predložené v tabuľke, rozdelené na čerpanie podľa jednotlivých podpoložiek ekonomickej klasifikácie. Výkonom kontroly sa overoval súlad údajov evidovaných v peňažnom denníku za obdobie september až december 2019 s jednotlivými dokladmi o nákupe a so súhrnnými údajmi uvedenými v tabuľke Čerpania rozpočtových položiek v roku 2019.

Riaditeľka materskej školy vedie evidenciu majetku v inventúrnych knihách a v miestnych zoznamoch, ktoré sú priebežne aktualizované. Posledná aktualizácia zoznamu prebehla 22. mája 2020. Majetok evidovaný v inventúrnych knihách je vedený v nadobúdacích hodnotách jednotlivých druhov majetku, podľa názvu a popisu s prislúchajúcim inventúrnym číslom. Príkazom č. 1/2019 riaditeľa SSŠaŠZP, na vykonanie mimoriadnej inventarizácie zverenieho majetku zo dňa 25. novembra 2019, bola nariadená povinnosť vykonať inventarizáciu všetkých zložiek hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniach, stavu peňažných prostriedkov na účtoch a skladových zásob ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2019. MŠ na základe vydaného príkazu uskutočnila v dňoch 12. decembra 2019 – 15. januára 2020 fyzickú a dokladovú inventúru, ktorú následne porovnala s účtovným stavom majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. decembra 2019. Podľa predloženej dokumentácie inventarizácia v MŠ bola uskutočnená v súlade s Metodickými pokynmi na vykonanie inventarizácie vydanými SSŠaŠZP na rok 2019, vrátane dodržania časového harmonogramu priebehu inventarizácie.

Inventarizované zložky majetku (sumy v €):

Inventarizovaná zložka majetku v €	Účtovný stav	Fyzický stav	Rozdiel
Krátkodobý majetok do 33 €	4 682,96	4 682,96	0,00
Drobný dlhodobý majetok do 1 700 €	40 339,34	40 339,34	0,00
Dlhodobý majetok nad 1 700 €	1 086 834,68	1 086 834,68	0,00
Zásoby	0,00	0,00	0,00
Pokladničná hotovosť	0,00	0,00	0,00
Bežný účet	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky	0,00	0,00	0,00
Záväzky	0,00	0,00	0,00

Najvýznamnejšími položkami majetku z hľadiska výšky ich účtovnej hodnoty sú budova materskej školy v čiastke 720 921,56 € a prislúchajúce pozemky spolu v čiastke 210 625,36 €. V priebehu roku 2019 MŠ na základe nadobúdacích dokladov (faktúr, dokladov o úhradách v hotovosti) zaradila do účtovnej evidencie majetok v čiastke 188 978,05 €. Táto čiastka v sebe zahŕňala úhradu dodávky prác súvisiacich so zateplením fasády materskej školy v hodnote 105 263,16 €. Vyrazenie poškodeného, neupotrebitelného alebo prebytočného majetku sa v roku 2019 uskutočnilo dvakrát v mesiaci február vo výške 2 352,83 € a 4 868,90 €. V oboch prípadoch bola v súvislosti s vyradením a likvidáciou majetku vykonaná základná finančná kontrola. Podrobnou kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, hotovosti v pokladniciach, stavu peňažných prostriedkov na účte a skladových zásob, ktorá sa uskutočnila v MŠ ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2019, neboli zistené nedostatky.

Čerpanie poukazovaného preddavku na bežné prevádzkové výdavky riaditeľka MŠ evidovala v peňažnom denníku preddavkových zariadení. Doklady k vyúčtovaniu poskytnutého preddavku spolu s vyplneným peňažným denníkom predkladala pani riaditeľka MŠ na ekonomické oddelenie SSŠaŠZP. Súčasne s predloženým vyúčtovaním riaditeľka MŠ predkladala Interný doklad k finančnej kontrole, na ktorom svojím podpisom deklarovala, že použitie finančných prostriedkov v sledovanom mesiaci bolo v súlade s prideleným preddavkom pre materskú školu. Finančnú kontrolu súvisiacu s čerpaním preddavku pred zaúčtovaním vykonávala zodpovedná zamestnankyňa ekonomického úseku SSŠaŠZP. Vyúčtovanie preddavkov a predkladanie peňažného denníka prebiehalo počas roku 2019 v súlade s internou smernicou SSŠaŠZP „Zásady obehu účtovných dokladov“, ktorá stanovuje termíny a povinnosti zamestnancov zodpovedných za včasné, správne a úplné vyúčtovanie preddavkov poskytnutých na prevádzku. Riaditeľka MŠ viedla v sledovanom období internú evidenciu záväzkov vo forme knihy dodávateľských faktúr v ktorej evidovala faktúry za bežné výdavky hradené počas roku 2019 z finančných prostriedkov do výšky preddavkov poskytovaných na prevádzku (odborná literatúra, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, poštovné a cestovné poplatky).

Kontrolou peňažných denníkov za mesiace september až december 2019 bolo zistené, že predmetná evidencia je vedená v predpísanom formáte, jednotlivé položky v nich evidované sú doložené príslušnými dokladmi, a to faktúrami, výpismi z bankového účtu, príjmovými a výdavkovými dokladmi, dokladmi o nákupe pri uskutočnení nákupov hotovostnou platbou. V súvislosti s nákupom hotovostnou platbou odporúčame vyhotovovať kópie dokladov o nákupe z registračných pokladníc pre zachovanie ich trvácnosti. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonávaná vždy na konci kalendárneho mesiaca. Fyzickou kontrolou bolo overené, či finančná hotovosť nachádzajúca sa v pokladnici súhlasila

so stavom vykázaným v peňažnom denníku, o tejto skutočnosti je vyhotovený záznam na Internom doklade k finančnej kontrole.

Záver:

Kontrolou hospodárenia v MŠ za obdobie roka 2019 bolo zistené, že zodpovední zamestnanci materských škôl postupovali pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktmi zriaďovateľa i usmerneniami a príkazmi SSŠaŠZP.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, ani porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných normatívnych aktov. Z uvedeného dôvodu bola o výsledku kontroly vyhotovená Správa.

Správa o kontrole bola vypracovaná a odovzdaná riaditeľkám materských škôl Macharova ulica č. 1 a Iljušinova ulica č. 1 dňa 28. októbra 2020.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.