

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 07.12.2021

Bod č. 4

Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – kontrola príjmov a výdavkov za rok 2020 v Základnej škole Žitavská 1, Bratislava

Predkladá: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

Vypracovala: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku finančnej kontroly č. 6/2021

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ berie na vedomie

1. Správu číslo 6/2021 o výsledku finančnej kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – kontrola príjmov a výdavkov za rok 2020 v Základnej škole Žitavská 1 Bratislava.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiada

Mgr. Helgu Kováčovú, riaditeľku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydaným *Príkazom riaditeľky školy č. 1/2021 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam príjmov a výdavkov za rok 2020 v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa* zo dňa 12.11.2021 “

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 337/XX/2021 zo dňa 29.06.2021

**Správa
o výsledku finančnej kontroly č. 6/2021**

<u>OPRÁVNENÁ OSOBA:</u>	Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka
<u>KONTROLOVANÝ SUBJEKT:</u> (povinná osoba)	Základná škola Žitavská ul. č. 1 Bratislava, IČO 31780806
<u>PREDMET KONTROLY:</u>	Kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - kontrola príjmov a výdavkov za rok 2020
<u>CIEĽ KONTROLY:</u>	Overiť: ➤ úplnosť vybraných dokumentov a písomností na úseku nakladania s finančnými prostriedkami a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ➤ hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na oblasť financovania v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
<u>KONTROLOVANÉ OBDOBIE:</u>	rok 2020
<u>KONTROLA VYKONANÁ:</u>	od 27.08.2021 do 09.11.2021 , s prerušením počas čerpania dovolenky

**DÁTUM DORUČENIA NÁVRHU SPRÁVY O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
Č. 6/2021 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE:**

Návrh správy o výsledku kontroly č. 6/2021 „Kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - kontrola príjmov a výdavkov za rok 2020“ (ďalej len návrh správy č. 6/2021“) **prevzala dňa 10.11.2021 riaditeľka školy.**

NÁMIETKY:

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2021 bola povinná osoby požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa“ (ďalej len „pravidlá“) podat' námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2021, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 27.08.2021 do 09.11.2021 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 337/XX/2021 zo dňa 29.06.2021. **Termín: do 16.11.2021**
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2021, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 27.08.2021 do 09.11.2021 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 337/XX/2021 zo dňa 29.06.2021. **Termín: 23.11.2021**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2021, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 27.08.2021 do 09.11.2021 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 337/XX/2021 zo dňa 29.06.2021. **Termín: 31.12.2022**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 16.11.2021 námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 6/2021.

Povinná osoba listom č. 242/2021 zo dňa 12.11.2021 v lehote do 16.11.2021 **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2021 oprávnená osoba považovala za akceptované.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 337/XX/2021 zo dňa 29.06.2021. Listom č. 3140/7858/2021/MK/AK zo dňa 25.08.2021 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a) pravidiel bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods.1 písm. b) pravidiel požiadané v lehote **do 31.08.2021** o predloženie dokumentácie upravujúcu kontrolovanú oblasť, najmä:

- rozpočet, jeho čerpania, vrátane rozpočtových opatrení za rok 2020,
- výkazy podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31,
- hlavnú knihu k 31.12.2020,
- bankové výpisy (príjmový rozpočtový účet, výdavkový rozpočtový účet a účet školskej jedálne),
- pokladničnú knihu, vrátane pokladničných dokladov,
- evidenciu k vyberaniu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou školského klubu zriadeného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa pri základnej škole, vrátane úhrad zo strany zákonných zástupcov,
- evidenciu stravníkov (prehľad odobranej stravy) k vyberaniu príspevkov na režijné náklady a na nákup potravín, vrátane úhrad zo strany zákonných zástupcov,
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020.

Listom č. 3140/7858/2021/MK/AK zo dňa 31.08.2021 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účinné od 01.01.2008, v znení neskorších opatrení (ďalej len „platné postupy účtovania“).
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 4/2019 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
- Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 a Dodatkom č. 1 k zásadám hospodárenia schválený uznesením č. 249/XV/2020 zo dňa 08.09.2020.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ A. – I.

A. **ZRIAĎOVACIA LISTINA**

Dodatkom č. 4 k Zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská 1, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997 pod č. j. Predn. 97/06966 s účinnosťou od 01.09.1997, dodatku č. 1 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa dňa 01.07.2002 s účinnosťou od 01.07.2002, dodatku č. 2 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 30.06.2003 s účinnosťou od 01.03.2003 a dodatku č. 3 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.11.2007 s účinnosťou od 01.12.2007 (ďalej len „Zriaďovacia listina“) sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie. Vydanie Dodatku č. 4 zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 217/XV/2020 dňa 08.09.2020.

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zriadená od 01.09.1997. Súčasťou školy je školský klub detí, zriadený od 01.09.1997 a školská jedáleň od 01.03.2003.

Vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje

- a) **Základná škola** podľa § 29 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy, podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie. Základná škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školských vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie, členiace sa na primárne vzdelanie (prvý stupeň základnej školy) a nižšie stredné vzdelanie (druhý stupeň základnej školy).
- b) **Školský klub detí** podľa § 114 školského zákona zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, nenáročnú záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.
- c) **Školská jedáleň** podľa § 140 školského zákona sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne aj iné fyzické osoby aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

Kontrolné zistenia – zriaďovacia listina

Bez kontrolných zistení.

B. FINANCOVANIE ŠKÔL – PRENESENÉ A ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Zdrojmi financovania verejných škôl, štátnych verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces, príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času alebo aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona. Finančné toky na zabezpečenie výkonov škôl a školských zariadení sú rozdelené podľa dvoch druhov kompetencií:

- a) prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve
- b) originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami.

Financovanie základných škôl je postavené na normatívnom princípe, školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona o financovaní škôl, a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov. Financovanie základných a stredných škôl z prostriedkov štátneho rozpočtu je postavené **na normatívnom princípe**. Normatívny príspevok je určený počtom žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov prislúchajúcich na jedného žiaka pre bežný kalendárny rok. **Normatív sa chápe ako súčet mzdového normatívu a prevádzkového normatívu**. Pri výpočte normatívu na rok 2020 použilo ministerstvo v súlade s § 3 ods. 2 nariadenia vlády č. 630/2008 Z. z. pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom nasledovne: 88,53% : 11,47%.

Mzdový normatív vyjadruje normované ročné náklady na mzdy a platy, poistné a povinné príspevky zamestnávateľa zamestnancov (osobné náklady) zabezpečujúcich výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka. Určuje sa v závislosti od druhu školy, typu školy, zaradenia pedagogických zamestnancov do platových tried, náročnosti študijného alebo učebného odboru, formy štúdia a vyučovacieho jazyka. Pri základných školách sa môže zohľadniť aj veľkosť školy. **Prevádzkový normatív** vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov, pripadajúce na jedného žiaka. Prevádzkový normatív je súčtom normatívu na teplo, normatívu na prevádzku okrem tepla, normatívu na výchovno-vzdelávací proces a normatívu na ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov

Normatívne finančné prostriedky sú účelovo určené a školy ich môžu použiť na finančné zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, teda na pokrytie nákladov na mzdy a platy vrátane poistného, nákladov na prevádzku a modernizáciu učebných, špeciálnych a kompenzačných pomôcok. Pri rozdeľovaní normatívnych finančných prostriedkov majú vyčlenené kompetencie aj zriaďovatelia. Finančné prostriedky na školy rozpisu z úrovne ministerstva školstva a vo forme transferov ich dostávajú zriaďovatelia. V druhom stupni ich zriaďovatelia prerozdeľujú svojim školám. Do konca kalendárneho roka je zriaďovateľ povinný všetky normatívne finančné prostriedky rozdeliť medzi školy, ktorých je zriaďovateľom, pričom sa riadi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR určenými percentuálnymi podielmi na príslušný rok. Zriaďovateľ je povinný do konca roka prideliť každej škole najmenej 90% z normatívneho príspevku školy určeného ministerstvom školstva zodpovedajúcemu osobným nákladom a 80% z normatívneho príspevku školy zodpovedajúcemu prevádzkovým nákladom. Zriaďovateľ, ak je zriaďovateľom viacerých škôl, môže teda prerozdeliť medzi tieto školy podľa vlastného uváženia 10% z normatívneho príspevku na osobné náklady a 20% z normatívneho príspevku na prevádzku, ktorý pre tieto školy dostal.

Okrem normatívnych finančných prostriedkov dostávajú školy zo štátneho rozpočtu tiež **nenormatívne finančné prostriedky**. Nenormatívne finančné prostriedky predstavujú zdroje na výdavky škôl, ktoré majú nerovnomerný výskyt, a nie je teda odôvodnené viazať ich na počet žiakov. Všetky druhy nenormatívnych finančných prostriedkov sú účelovo určené na financovanie rôznych aktivít a činností v rámci predškolského a školského vzdelávania ako napr. na osobné náklady asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, príspevok na školu v prírode, lyžiarsky kurz, na učebnice, na záujmové vzdelávanie a zriaďovateľ nemá právomoc ich ovplyvňovať.

Výkon samosprávnych funkcií na úseku školstva, tzv. **originálne kompetencie** (činnosť materských škôl, školských klubov detí, zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a deti materských škôl) je financovaný z vlastných príjmov obcí, predovšetkým z výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Do rozpočtov na tento účel plynie výnos z dane z príjmov v súlade so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Výnos dane z príjmov rozdeľuje a poukazuje orgánom územnej samosprávy daňový úrad podľa kritérií, ktoré sú ustanovené vládou Slovenskej republiky v jej nariadení č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov. Ďalšími zdrojmi financovania môžu byť **vlastné príjmy školy**, ktorými sú napr. príjmy za prenájom priestorov, príspevky od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu detí, na nákup potravín a príspevky na režijné náklady v zariadeniach školského stravovania.

C. ROZPOČET ŠKOLY

Rozpočet základnej školy na rok 2020 (ďalej len „rozpočet“), ako súčasť rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 138/X/2019 zo dňa 03.12.2019, ako súčasť programového rozpočtu v rámci programu 9 - Školstvo. V zmysle vyššie uvedeného uznesenia bol pre základnú školu schválený rozpočet v nasledovnej štruktúre:

rozpočet príjmov celkom 53 115,00 €, z toho:

- bežné príjmy celkom vo výške 53 115,00 €
- kapitálové príjmy celkom vo výške 0,00 €
- finančné operácie príjmové celkom vo výške 0,00 €

rozpočet výdavkov celkom 993 051,00 €, z toho:

- bežné výdavky celkom vo výške 993 051 €, z toho prenesené kompetencie 807 069 € a originálne kompetencie 185 982 €
- kapitálové výdavky celkom vo výške 0,00 €.

Po schválení rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol rozpočet rozpísaný rozpisom na základnú školu podľa zdrojov a položiek rozpočtu. Normatívne finančné prostriedky boli rozpísané podľa funkčnej klasifikácie a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri tovaroch a službách a pri osobných výdavkoch na úrovni kategórie 610 a 620. V rámci financovania originálnych kompetencií bol rozpis osobných výdavkov vykonaný podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni kategórie 610, 620 a pri tovaroch a službách na úroveň položiek. V kategórii 610, 620 – mzdy, platy a odvody mala škola možnosť si rozpísať výdavky na položky a podpoložky, t. j. na osobné príplatky a odmeny. Základná škola na základe rozpisu vypracovala rozpočet príjmov a výdavkov na úrovni podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Jednotlivé zmeny rozpočtu boli vykonané iba v rámci rozpočtových opatrení schválené zriaďovateľom. Operatívne zmeny rozpočtu - presuny medzi podpoložkami pri financovaní prenesených a originálnych kompetencií v kategórii 630, 640 mohli štatutárny zástupcovia vykonávať vo svojej vlastnej kompetencii.

C. I. ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

1. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1 boli na základe požiadavky základnej školy a listu z Okresného úradu zo dňa 31.01.2020 o úprave rozpočtu finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2020 a listu z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 27.01.2020 o schválení dotácie na stravu dieťaťa v základnej školy na rok 2020 upravené resp. navýšené **bežné výdavky celkom o 37 106 €**. Týmto rozpočtovým opatrením boli zvýšené účelovo určené normatívne prostriedky na 760 007 €, nenormatívne finančné prostriedky na 30 220 € a dotácia na stravu žiakov na 50 592 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 1 030 157 €**.
2. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2 boli na základe požiadavky základnej školy upravené, resp. navýšené **príjmy celkom o 20 260 €** a **bežné výdavky celkom o 24 683 €**, z toho na prenesené kompetencie o 9 683 € a na originálne kompetencie o 15 000 €. Rozpočtovým opatrením boli upravené výdavky na prenesené kompetencie základnej školy na 853 858 € a výdavky na originálne kompetencie na 200 982 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 1 054 840 € a celkové príjmy tvorili 73 375 €**.

3. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3 boli na základe požiadavky základnej školy a listov z Hlavného mesta SR Bratislavy o úprave rozpočtu výdavkov na rok 2020 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva upravené, resp. **navýšené príjmy celkom o 7 412 €** (z toho bežné o 5 500 € a príjmové finančné operácie o 1 912 €) a **bežné výdavky celkom o 15 849 €**, z toho na prenesené kompetencie o 7 064 € a na originálne kompetencie o 8 785 €. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené výdavky na prenesené kompetencie základnej školy na 860 922 € a výdavky na originálne kompetencie na 209 767 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 1 070 689 € a celkové príjmy tvorili 80 787 €**
4. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 4 boli na základe 1. zmeny rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválenej uznesením č. 261/XIV/2020 zo dňa 08.12.2020 **navýšené príjmy celkom o 5 000 € a bežné výdavky celkom o 8 735 €**, z toho na prenesené kompetencie o 3 735 € (financované mestskou časťou) a na originálne kompetencie o 5 000 €. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené výdavky na prenesené kompetencie základnej školy na 864 657 € a výdavky na originálne kompetencie na 214 767 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 1 079 424 € a celkové príjmy tvorili 85 787 €**
5. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 5 boli na základe požiadavky základnej školy a listov z Hlavného mesta SR Bratislavy o úprave rozpočtu výdavkov na rok 2020 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva upravené, resp. **navýšené bežné výdavky celkom o 14 415 €**, z toho na prenesené kompetencie o 14 415 € a na originálne kompetencie o 0 €. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené výdavky na prenesené kompetencie základnej školy na 879 072 € a výdavky na originálne kompetencie sa nemenili a tvorili celkom 214 767 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 1 093 839 € a celkové príjmy tvorili 85 787 €**.
6. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 6 boli na základe požiadavky základnej školy a listu z Hlavného mesta SR Bratislavy o úprave rozpočtu výdavkov na rok 2020 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva upravené resp. **navýšené príjmy celkom o 3 028 € a výdavky celkom o 29 028 €**, z toho na prenesené kompetencie o 23 370 € a na originálne kompetencie o 5 658 €, z toho bežné výdavky o 2 298 € a kapitálové výdavky o 3 360 €. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené výdavky na prenesené kompetencie základnej školy na 902 442 € a výdavky na originálne kompetencie na 220 425 €, t. j. **celkové výdavky tvorili celkom 1 122 867, z toho bežné výdavky 1 119 507 €, kapitálové výdavky 3 360 € a celkové príjmy tvorili 88 815 €**.

Zriaďovateľ pri rozpočtových opatreniach určil, že celkové príjmy a celkové výdavky sú záväzným limitom.

Rozpočet príjmov a skutočné plnenie príjmov

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2020	I.-VI. zmena rozpočtu	Upravený rozpočet 2020	Skutočné plnenie 2020	odvod zriaďovateľovi	Rozdiel - neodvedené príjmy
A. Bežné príjmy celkom		53 115	33 788	86 903	61 352,25	53 547,68	7 804,57
z toho:	prenájom	3 000	6 494	9 494	10 350,34	10 350,34	0,00
	ŠKD	24 000	-2 637	21 763	19 709,66	19 709,66	0,00
	réžia zamestnanci	8 732	-1 112	8 000	2 778,67	2 778,67	0,00
	réžia od zákonných zástupcov	16 983	0	16 603	10 279,43	10 279,43	0,00
	strava - potraviny	0	28 413	28 413	15 604,93	7 800,36	7 804,57/*
	dobropisy	0	2 630	2 630	2 629,22	2 629,22	0,00
	dary	0	0	0	0,00	0	0,00
B. Kapitálové príjmy celkom		0	0	0	0,00	0	0,00
z toho:	Prenesené a originálne kompetencie	0	0	0	0,00	0	0,00
C. Finančné operácie celkom		0	1 912	1 912	1 911,43	1 911,43	0,00
prostriedky z minulých rokov		0	1 912	1 912	1 911,43	1 911,43	0,00
Príjmy celkom (A + B+C)		53 115	35 700	88 815	63 263,68	55 459,11	7 804,57

*/zostatok príjmového bankového účtu školskej jedálne k 31.12.2020 bol vo výške 3 137,96 €

Rozpočet výdavkov a ich skutočné plnenie

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2020	I. - VI zmena rozpočtu SPOLU	Upravený rozpočet 2020	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2020	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov k 31.12.2020	Rozdiel	
A. Bežné výdavky celkom	993 051	126 456	1 119 507	1 067 955,83	1 045 655,62	22 300,21	
z toho:							
1. Prenesené kompetencie celkom	759 202	92 648	851 850	825 849,37	825 849,37	0,00	
Normatívne výdavky celkom	736 212	75 835	812 047	786 048,00	786 048,00	0,00	
z toho	osobné náklady	634 311	41 278	675 589	675 589,00	675 589,00	0,00
	prevádzkové náklady	101 901	21 462	123 363	97 363,00	97 363,00	0,00
	Dotácia – COVID (DK)	0	13 095	13 095	13 096,00	13 096,00	0,00
	DK-vzdel. mater. žiakov Korona	0	215	215	215,00	215,00	0,00
	DK - ochranné pomôcky	0	4 432	4 432	4 433,00	4 433,00	0,00
	DK - dištančné vzdelávanie	0	4 000	4 000	4 000,00	4 000,00	0,00
	DK - mimoriadne odmeny	0	4 448	4 448	4 448,00	4 448,00	0,00
Normatívne výdavky celkom	22 990	6 812	29 802	29 802,00	29 802,00	0,00	
z toho	vzdelávacie poukazy	11 808	-224	11 584	11 584,00	11 584,00	0,00
	príspevok na žiakov zo SZP	300	-300	0,00	0,00	0,00	0,00
	príspevok na asistenti učiteľa	2 772	6 372	9 144	9 144,00	9 144,00	0,00
	príspevok na učebnice	1 460	6 864	8 324	8 324,00	8 324,00	0,00
	lyžiarsky kurz	3 450	-2 700	750	750,00	750,00	0,00
	škola v prírode	3 200	-3 200	0	0,00	0,00	0,00
MČ na odmenu riaditeľke (KZ 41)	0	3 356	3 356	3 355,55	3 355,55	0,00	
MČ na maľovanie tried (KZ 41), testovanie	0	4 015	4 015	4 014,60	4 014,60	0,00	
Dobropisy	0	2 630	2 630	2 629,22	2 629,22	0,00	
2. Originálne kompetencie ŠKD	92 352	497	92 849	91 652,00	91 569,36	82,64	
z toho	ŠKD od MČ a nárast platov	64 952	0	64 952	64 915,30	64 915,30	36,70
	ŠKD dofinancovanie	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Vlastné príjmy ŠKD	27 400	497	27 897	26 700,00	26 654,06	45,94	
z toho:	ŠKD od rodičov	24 400	-2 637	21 763	17 709,66	19 663,72	45,94
	ŠKD z nájmov	3 000	3 134	6 134	6 990,34	6 990,34	0,00
3. Originálne kompetencie ŠJ	93 630	30 586	124 216	99 862,46	105 118,89	-5 256,43	
z toho	ŠJ od MČ,SSG	48 655	0	48 655	48 655,00	48 655,00	0,00
	ŠJ od MČ na odchodné	0	1 373	1 373	1 373,00	1 373,00	0,00
	ŠJ od MČ dofinancovanie	19 260	0	19 260	19 260,00	19 260,00	0,00
Vlastné príjmy ŠJ	25 715	29 213	54 928	30 574,46	35 830,89	-5 256,43	
z toho	ŠJ réžia	25 715	- 630	25 085	13 058,10	25 215,60	-2 157,50
	ŠJ na stravu - potraviny	0	29 843	29 843	15 604,93	10 615,29	4 989,64
	ŠJ na stravu - z r. 2019	0	0	0	0,00	0,00	1 911,43
4. ÚPSVaR celkom	47 867	2 725	50 592	50 592,00	23 118,00	27 474,00	
z toho: dotácia strava 1,20 €	47 867	2 725	50 592	50 592,00	23 118,00	27 474,00	
B. Kapitálové výdavky celkom	0	3 360	3 360	3 360,00	3 360,00	0,00	
z toho	prenesené kompetencie		0	0	0,00	0,00	0,00
	nákup umývacieho stroja	3 360	3 360	3 360	3 360,00	3 360,00	0,00
Výdavky celkom (A + B)	993 051	129 816	1 122 867	1 071 315,83	1 049 015,62	22 300,21	

KONTROLNÉ ZISTENIA – rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu:

Povinná osoba v časti rozpočet, rozpočtové opatrenia:

1. Nepredložila operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení.
2. Vykonávala rozpočtové opatrenia úpravou rozpočtu príjmov a výdavkov bez schválenia štatutárnym orgánom - riaditeľkou.
3. Rozpočtové opatrenia vykonávala zmenou v IS SAMO v module Rozpočet a v časti programu „Rozpočet P a V,“ ktorý by mal byť vyhradený iba pre opravu omylom zapísaných údajov.
4. Rozpočtové opatrenia nevykonávala v časti programu „Rozpočtové opatrenia,“ ktorý slúži na evidenciu všetkých vykonaných opatrení.
5. Nevykonala úpravu rozpočtu v zmysle rozpočtového opatrenia starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 4 – v časti refundácie nákladov spojených s úpravou priestorov školy vo výške 3 734,60 €, o ktoré základná škola žiadala listom doručeným dňa 07.10.2020.
6. Nevykonala úpravu rozpočtu v zmysle rozpočtového opatrenia starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 6 – v časti výdavkov na energie financovaných z prijatých dobropisov v skutočnej výške 2 630 €, o ktoré základná škola žiadala.
7. Ku koncu roka vykonala úpravu, resp. znížila pôvodne schválený celkový rozpočet výdavkov o 350 € - podpoložka 09121 621 9 – poisťné do zdravotnej poisťovne.

Kontrolou čerpania príjmovej časti rozpočtu bolo zistené, že povinná osoba:

1. Čerpanie niektorých rozpočtových položiek viazala na predpis pohľadávok, čím nedodržala časovú zásadu na zaradenie príjmu do plnenia rozpočtu, pri ktorej rozhodujúci je deň pripísania prostriedkov na príslušný bankový účet, resp. pokladňu.
2. Tým, že príjmy na úhradu režijných nákladov počas celého roka klasifikovala, resp. zatriedila na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 223 003 – za stravné a nie na podpoložke 223 001 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb, nepostupovala podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
3. Interným dokladom č. 65 zo dňa 31.12.2020 vykonala preúčtovanie príjmov na úhradu režijných nákladov vykázaných na podpoložke 223 003 vo výške 13 058,10 €, pričom nepredložila účtovný záznam, ktorý by preukázal uvedenú úpravu.
4. Tým, že časť vybraných príspevkov za stravu v roku 2020 vo výške 5 202,40 € (príjem: 15 604,93 – odvod zriaďovateľovi: 7 804,57 – zostatok na účte: 2 597,96 = 5 202,40) neodviedla na bežný účet zriaďovateľa, nepostupovala v zmysle ustanovení platných postupov účtovania, zákona rozpočtových pravidiel verejnej správy^{1/} a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.^{2/}
5. Tým, že úhrady preplatkov príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu celkom vo výške 166,40 €, (dňa 15.7.2020 a dňa 22.12.2020), úhradu odpusteného nájmu vo výške 112,50 € (uznesenie č. 228/XV/2020 z 30.09.2020) a za školnícky byt vo výške 138,18 € realizovala resp. uhrádzala z príjmového účtu, porušila platné postupy účtovania a § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.^{1/}

Kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené, že povinná osoba:

1. Nedodržala časovú zásadu na zaradenie niektorých výdavkov do čerpania rozpočtu, pri ktorej rozhodujúci je deň odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu, resp. pokladne.
2. Po preverení skutočného čerpania bežných výdavkov za rok 2020 plnenie prekročila pri viacerých podpoložkách.

^{1/} § 21 - Rozpočtová organizácia je právnická osoba obce, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce.

§ 22 ods. 4 - Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu. Rozpočtová organizácia môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov, ak ide o prostriedky pri prijatí prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy.... Ak je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie obec alebo vyšší územný celok, možnosť sústreďovania príjmov a realizácie výdavkov na samostatných účtoch podľa druhej vety je oprávnená obec alebo vyšší územný celok určiť odchyľne.

^{2/} § 4 - Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou alebo vyšším územným celkom podľa osobitného predpisu § 5 ods. 1 písm. b) – Príjmy rozpočtu sú nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku obce a z činnosti obce a jej rozpočtových organizácií podľa tohto alebo osobitného zákona,

3. Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu nerozpočtovala žiadne prostriedky, pričom bolo vykazané ich čerpanie. Išlo predovšetkým o podpoložky súvisiace s preneseným výkonom štátnej správy (kód zdroja 111 – ŠR), pri ktorých neboli v programovom systéme IS SAMO rozpočtované, ale v skutočnosti bolo vykazané ich čerpanie. Zároveň pri niektorých podpoložkách boli v programovom systéme navyiac rozpočtované finančné prostriedky, ktoré neboli dočerpané.
4. Pri čerpaní výdavkov na prenesený výkon štátnej správy prekročila čerpanie výdavkov na položke: 620 – poisťné a odvody do poisťovní o 27,87%, položke 635 – rutinná a štandardná údržba o 21,01%, položke 637 – služby o 12,25%.
5. Pri čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školský klub detí prekročila čerpanie výdavkov na položke: 620 – poisťné a odvody do poisťovní o 10,49%, položke 633 – materiál o 19,93% a na podpoložke 642 013 – odstupné o 3,32%.
6. Pri čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školská jedáleň prekročila čerpanie výdavkov na položke: 620 – poisťné a odvody do poisťovní o 28,49%, položke 635 – rutinná a štandardná údržba o 7,81% a na položke 637 – služby o 18,00%.
7. Od apríla 2020 nesprávne vykazovala skutočné čerpanie výdavkov spojených s nákupom potravín na zabezpečenie bezplatného stravovania. (viď. časť D - Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom - dotácia na stravu).
8. Čerpanie výdavkov na mzdy a odvody vykázala v rozdielnych sumách voči predloženej rekapitulácii rozúčtovania miezd podľa jednotlivých stredísk. (viď. časť C II. čerpanie miezd).
9. Tým, že vo výdavkovej časti rozpočtu prekročila čerpanie výdavkov na úrovni niektorých položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (bod 4, 5, 6), porušila § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

C. II. ČERPANIE MIEZD

Kontrola bola zameraná na čerpanie miezd podľa predložených dokladov rozúčtovania miezd podľa jednotlivých stredísk: I. a II. stupeň základnej školy, školskej jedálne a školského klubu detí a schválenej výšky rozpočtovaných výdavkov na mzdy a platy vrátane poisťného.

Rekapitulácia čerpania miezd k rozpočtu a rozúčtovania mzdových nákladov podľa položiek

I. stupeň ZŠ- 09121							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	213 963	250 717	225 912,41	90,11%	260 530,45	103,91%	34 618,04
z toho							
Mzdy zo ŠR	213 963	247 081	222 276,86	89,96%	x	x	x
Mzdy z MČ	0	3 636	3 635,55	99,99%	x	x	x
620 - poisťovanie a odvody spolu	77 076	78 640	101 065,54	128,52%	90 067,79	114,53%	-10 997,75
Cena práce	291 039	329 357	326 977,95	99,28%	350 598,24	106,45%	23 620,29
II. stupeň ZŠ- 09211							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	267 911	282 766	263 865,19	93,32%	282 858,25	100,03%	18 993,06
620 - poisťovanie a odvody spolu	89 591	90 784	115 574,77	127,31%	95 883,04	105,62%	-19 691,73
Cena práce	357 502	373 550	379 439,96	101,58%	378 741,29	101,39%	-698,67
I. a II stupeň ZŠ SPOLU							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	481 874	533 483	489 777,60	91,81%	543 388,70	101,86%	53 611,10
z toho							
Mzdy zo ŠR	481 874	529 847	486 142,05	91,75%	x	x	x
Mzdy z MČ	0	3 636	3 635,55	99,99%	x	x	x
620 - poisťovanie a odvody spolu	166 667	169 424	216 640,31	127,87%	185 950,83	109,75%	-30 689,48
Cena práce	648 541	702 907	706 417,91	100,50%	729 339,53	103,76%	22 921,62

09602 - školská jedáleň							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	56 640	56 640	46 640,86	82,35%	43 333,56	76,51%	-3 307,30
620 - poistenie a odvody spolu	19 790	18 678	23 999,27	128,49%	14 403,19	77,11%	-9 596,08
Cena práce	76 430	75 318	70 640,13	93,79%	57 736,75	76,66%	-12 903,38

0950 - školský klub detí							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	58 109	58 109	55 481,42	95,48%	53 176,01	91,51%	-2 305,41
620 - poistenie a odvody spolu	20 309	20 309	22 439,93	110,49%	18 654,41	91,85%	-3 785,52
Cena práce	78 418	78 418	77 921,35	99,37%	71 830,42	91,60%	-6 090,93

SPOLU ZA STREDISKÁ							
položka	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie rozpočtu 2020	% plnenia k čerpaniu	rekapitulácia miezd	% plnenia k rekapitulácii miezd	rozdiel rekapitulácia miezd a čerpania
610 - mzdy zamestnancov	596 623	648 232	591 899,88	91,31%	639 898,27	98,71%	47 998,39
620 - poistenie a odvody spolu	206 766	208 411	263 079,51	126,23%	219 008,43	105,08%	-44 071,08
Cena práce	803 389	856 643	854 979,39	99,81%	858 906,70	100,26%	3 927,31

KONTROLNÉ ZISTENIA – čerpanie miezd:

Kontrolou čerpania miezd, vrátane poistného plnenia (ďalej len „rozpočet miezd“) na základe predloženej dokumentácie k rozúčtovaniu miezd podľa jednotlivých stredísk ku schválenému, resp. upravenému rozpočtu boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Porovnaním čerpanie rozpočtu miezd a mzdovej rekapitulácie bol vykázaný:

- rozdiel v čerpaní výdavkov na prenesený výkon štátnej správy - I. a II. stupeň základnej školy celkom vo výške 22 921,62 €, čo predstavuje prekročenie čerpania k upravenému rozpočtu o 3,76% ,
- rozdiel v čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školská jedáleň celkom vo výške 12 903,38 €, plnenie na 76,66%, t. j. úspora v čerpaní voči upravenému rozpočtu,
- rozdiel v čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školský klub detí celkom vo výške 6 090,93 €, plnenie na 91,60%, t. j. úspora v čerpaní voči upravenému rozpočtu,
- rozdiel v čerpaní výdavkov spolu vo výške 3 927,31 €, čo predstavuje prekročenie čerpania k upravenému rozpočtu o 0,26 %.

2. Porovnaním čerpanie rozpočtu miezd k upravenému rozpočtu bolo zistené, že:

- pri čerpaní výdavkov na prenesený výkon štátnej správy bolo prekročené čerpanie výdavkov na položke: 620 – poistné a odvody do poisťovní o 27,87%,
- pri čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školský klub detí bolo prekročené čerpanie výdavkov na položke 620 – poistné a odvody do poisťovní o 10,49% a položke 642 013 – odstupné o 3,32%,
- pri čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – školská jedáleň bolo prekročené čerpanie výdavkov na položke: 620 – poistné a odvody do poisťovní o 28,49%,
- čerpanie rozpočtu za všetky strediská spolu k upravenému celkovému rozpočtu miezd dosiahlo plnenie 99,81%.

3. Porovnaním čerpanie rozpočtu miezd zistených z informačného systému IS SAMO a vykázaných údajov vo finančnom výkaze boli zistené rozdiely v podpoložkách:

- 09.6.0.2 611 – tarifný plat, vrátane náhrad v školskej jedálni (financované z vlastných prostriedkov), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 3 431,00 € znížené na 0,00 €, t. j. rozdiel 3 431,00 €.
- 09.6.0.2 625 002 – na starobné poistenie v školskej jedálni (financované z vlastných prostriedkov), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 2 428,00 € znížené na 2 075,57 €, t. j. rozdiel 352,43 €,

Na základe výsledkov kontroly a vyššie uvedených zistení, je možné konštatovať, že:

- 1. Povinná osoba nevenovala dostatočnú pozornosť pri rozúčtovaní miezd za jednotlivé strediská, resp. rozúčtovanie čerpania na prenesených výkon štátnej správy a samosprávy – originálne kompetencie.*
- 2. Povinná osoba čerpanie rozpočtu miezd na prenesený výkon štátnej správy prispôsobila výške normatívne určenému objemu finančných prostriedkov na osobné náklady, resp. mzdového normatívu rozpísaného na stránke Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR, ktoré sú účelovo určené na pokrytie nákladov na mzdy a platy, vrátane poistného.*
- 3. Povinná osoba čerpanie rozpočtu miezd školskej jedálne a školského klubu detí prispôsobila výške schváleného, resp. upraveného rozpočtu na financovanie originálnych kompetencií, poskytnutých mestskou časťou.*
- 4. Podľa predloženej rekapitulácie miezd bol prenesený výkon štátnej správy financovaný z originálnych kompetencií.*
- 5. Povinná osoba prekročila mzdový normatív (vypočítaný ako rozdiel medzi rekapituláciou miezd a vykazaným čerpaním rozpočtu).*

C. III. FINANČNÝ VÝKAZ

V zmysle § 12 ods. 4 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, povinná osoba poskytla do rozpočtového informačného systému o. i. údaje o skutočnom plnení rozpočtu podľa stavu k 31. decembru 2020 – finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

Výkaz FIN 1-12 – vykazané rozdiely oproti skutočnému plneniu

	FIN 1-12 - RIS			IS SAMO			rozdiel RIS voči IS SAMO		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2020	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2020	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2020
Bežné príjmy	53 115	86 903	75 590,19	53 115	86 903	61 352,25	0	0	14 237,94
Kapitálové príjmy	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Finančné operácie	0	1 912	1 911,43	0	1 912	1 911,43	0	0	0,00
Príjmy spolu	53 115	88 815	77 501,62	53 115	88 815	63 263,68	0	0	14 237,94
Bežné výdavky	992 701	1 119 508	1 055 635,50	993 051	1 119 507	1 045 654,62	-350	1	9 980,88
Kapitálové výdavky	0	3 360	3 360,00	0	3 360	3 360,00	0	0	0,00
Výdavky spolu	992 701	1 122 868	1 058 995,50	993 051	1 122 867	1 049 014,62	-350	1	9 980,88

KONTROLNÉ ZISTENIA – finančný výkaz

- 1. Kontrolou bol zistený nesúlad vykazaných údajov vo FIN 1-12 so skutočne schváleným rozpočtom a so skutočným čerpaním finančných prostriedkov poskytnutý zriaďovateľovi pri zostavovaní záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020.*
- 2. Kontrolou príjmovej časti rozpočtu so skutočným čerpaním, resp. plnením bežných príjmov bol zistený rozdiel v podpoložke 223 003 – stravné, ktoré bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 29 842,87 € znížené na 15 604,93 €, t. j. rozdiel 14 237,94 €.*
- 3. Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu so skutočným čerpaním bežných výdavkov bol zistený celkový rozdiel 9 980,88 € v nasledovných podpoložkách:*
 - 10.4.0 633 011 – potraviny (financované zo štátneho rozpočtu – bezplatné stravovanie), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 27 255,33 € znížené na 23 118 €, t. j. rozdiel 4 137,33 €,*
 - 09.6.0.2 611 – tarifný plat, vrátane náhrad v školskej jedálni (financované z vlastných prostriedkov), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 3 431,00 € znížené na 0,00 €, t. j. rozdiel 3 431,00 €,*
 - 09.6.0.2 625 002 – na starobné poistenie v školskej jedálni (financované z vlastných prostriedkov), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 2 428,00 € znížené na 2 075,57 €, t. j. rozdiel 352,43 €,*

- 09.6.0.2 633 011 – potraviny v školskej jedálni (financované z vlastných prostriedkov), ktorých čerpanie bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 16 458,84 € znížené na 14 398,72 €, t. j. rozdiel 2 060,12 €,

pričom povinná osoba pri výkone kontroly nedoložila vykonané účtovné prípady účtovnými dokladmi^{3/} v súlade s § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je ich povinná doložiť.

D. DOTÁCIA NA PODPORU VÝCHOVY K STRAVOVACÍM NÁVYKOM - DOTÁCIA NA STRAVU

Dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa (ďalej „dotácia na stravu“) bolo v roku 2020 možné poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla dieťaťa v materskej škole a v základnej škole. Cieľom poskytnutia dotácie na stravu bola najmä podpora výchovy detí k zdravým stravovacím návykom, ako aj finančné odbremenenie rodičov detí od platenia úhrady za stravu. Právne vzťahy pri poskytovaní dotácií upravoval zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dotáciách“).

Dotácia na stravu bola v roku 2020 poskytovaná v sume 1,20 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole alebo vyučovania v základnej škole a odobralo obed alebo iné jedlo. Ak dieťa neodobralo stravu z dôvodu, že zriaďovateľ nezabezpečil diétne jedlo dieťaťa, u ktorého podľa posúdenia ošetrojúceho lekára zdravotný stav vyžaduje osobitné stravovanie, poskytnutú dotáciu na stravu zriaďovateľ vyplatil rodičovi dieťaťa alebo fyzickej osobe, ktorej bolo dieťa zverené do starostlivosti rozhodnutím súdu. Dotáciu bolo možné vyplatiť len v prípade, ak bolo dieťa prihlásené na stravovanie v školskom zariadení.

KONTROLNÉ ZISTENIA – dotácia na stravu – proces schvaľovania a zasielania dotácie

1. Listom č. 2477/12860/2019/ŠKS/PO dňa 11.12.2019 mestská časť Bratislava-Vrakuňa podala na Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava žiadosť o poskytnutie dotácie na stravu na rozpočtový rok 2020.
2. Listom doručeným mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 03.02.2020 Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava (ďalej len „úradu“) oznámil schválenie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa pre Základnú školu Žitavská 1 Bratislava na obdobie od januára 2020 do júna 2020 pre 340 detí vo výške 50 592 €. Výška dotácie pripísaná na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 24.01.2020.
3. Listom č. 298/1668/2020/ŠKS/PO zo dňa 05.02.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac január vo výške 8 568,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 05.02.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 06.02.2020.
4. Listom č. 298/1668/2020/ŠKS/PO zo dňa 05.02.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac február vo výške 8 160,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 05.02.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 12.02.2020.
5. Listom č. 298/3343/2020/ŠKS/PO zo dňa 25.02.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac marec vo výške 8 976,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 27.02.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 23.03.2020.

^{3/} Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

6. Listom č. 298/5117/2020/ŠKS/PO zo dňa 31.03.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac apríl vo výške 8 160,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 03.04.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 16.04.2020.
7. Listom č. 298/5865/2020/ŠKS/PO zo dňa 11.05.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac máj vo výške 7 752,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 25.05.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba nerealizovala.
8. Listom č. 298/6244/2020/ŠKS/PO zo dňa 01.06.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac jún vo výške 8 976,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 03.06.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 18.06.2020.
9. Listom zo dňa 19.08.2020 úrad oznámil schválenie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa pre Základnú školu Žitavská 1 Bratislava na obdobie od septembra 2020 do decembra 2020 pre 377 detí vo výške 37 549,20 €. Zároveň úrad oznámil, že výška nevyčerpanej dotácie za obdobie od januára 2020 do júna 2020 bola vo výške 39 301,20 € a preto dotácia na obdobie od septembra 2020 do decembra 2020 nebude poukázaná.
10. Listom č. 298/8463/2020/ŠKS/PO zo dňa 03.09.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 377 detí na mesiac september vo výške 9 048,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 04.09.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 08.09.2020.
11. Listom č. 298/9513/2020/ŠKS/PO zo dňa 01.10.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 377 detí na mesiac október vo výške 9 952,80 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 09.10.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 13.10.2020.
12. Listom č. 298/10890/2020/ŠKS/PO zo dňa 06.11.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 377 detí na mesiac november vo výške 9 048,00 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 11.11.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 13.11.2020.
13. Listom č. 298/11460/2020/ŠKS/PO zo dňa 30.11.2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, na základe listu úradu o schválení dotácie, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 377 detí na mesiac december vo výške 9 500,40 €. Výška dotácie bola na účet základnej školy zaslaná dňa 04.12.2020. Prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne povinná osoba realizovala dňa 08.12.2020.

Prehľad o počte vydaných jedál a čerpanej dotácie predloženej vedúcou školskej jedálne

mesiac	počet vydaných jedál			počet vydaných jedál ktoré platí rodič	vydané jedlá bez tých ktoré platí rodič	výška dotácie na 1 vydané jedlo	vyčerpaná dotácia na počet vydaných jedál
	1. - 4. ročník	5. - 9. ročník	SPOLU				
1	2 039	1 874	3 913	168	3 745	1,20	4 494,00
2	1 517	1 462	2 979	225	2 754	1,20	3 304,80
3	633	587	1 220	0	1 220	1,20	1 464,00
4	0	0	0	0	0	1,20	0,00
5 ¹	0	654	654		654	1,20	784,80
6	1 252	406	1 658	44	1 614	1,20	1 936,80
7	0	0	0	0	0	1,20	0,00
8	0	0	0	0	0	1,20	0,00
9	2 122	1 480	3 602	157	3 445	1,20	4 134,00
10	2 445	1 461	3 906	145	3 761	1,20	4 513,20
11	1 566	0	1 566	51	1 515	1,20	1 818,00
12	1 585	0	1 585	68	1 517	1,20	1 820,40
x	13 159	7 924	21 083	858	20 225	x	24 270,00

5/¹ V zmysle § 10 ods. 2 písm. a) Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 103/2020 o niektorých opatreniach v oblasti dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19 na účel zúčtovania dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa si žiadateľ môže uplatniť aj náklady za škodu spôsobenú na skladových zásobách potravín, ku ktorej došlo z dôvodu vyhlásenia krízovej situácie, v sume zodpovedajúcej súčinnu výšky dotácie podľa § 4 ods. 6 zákona, počtu detí nahlásených na stravovanie ku dňu predchádzajúcemu dňu vyhlásenia krízovej situácie a troch vyučovacích dní, t. j. $654 \times 1,20 = 784,80 \text{ €}$.

Prehľad o výške dotácie, jej čerpania, odvodu nevyčerpanej dotácie a zistených rozdieloch

mesiac	zaslanie dotácie z mestskej časti		čerpané v školskej jedálni podľa počtu vydaných jedál	zaslanie nevyčerpanej dotácie zo školy		čerpané v rozpočte ZŠ	rozdiel medzi čerpaním v ŠJ a vykázanou skutočnosťou v čerpaní ZŠ
	suma	dňa		nevyčerpané	dňa		
1	8 568,00	05.02.2020	4 494,00	4 074,00	11.02.2020	4 494,00	0,00
2	8 160,00	05.02.2020	3 304,80	4 855,20	27.04.2020	3 304,80	0,00
3	8 976,00	27.02.2020	1 464,00	7 512,00	07.05.2020	1 464,00	0,00
4	8 160,00	03.04.2020	-	8 160,00	07.05.2020	0,00	0,00
5	7 752,00	25.05.2020	784,80	6 967,20	03.07.2020	735,33	49,47
6	8 976,00	03.06.2020	1 936,80	7 039,20	neodvedená	1 464,00	472,80
7	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
8	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
9	9 048,00	04.09.2020	4 134,00	4 914,00	13.10.2020	4 914,00	-780,00
10	9 952,80	09.10.2020	4 513,20	5 439,60	10.11.2020	5 439,60	-926,40
11	9 048,00	11.11.2020	1 818,00	7 230,00	15.12.2020	5 439,60	-3 621,60
12	9 500,40	04.12.2020	1 820,40	7 680,00	22.12.2020	-4 137,33	5 957,73
	88 141,20	x	24 270,00	63 871,20	x	23 118,00	1 152,00

KONTROLNÉ ZISTENIA – dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom

1. Listom č. 298/5865/2020/ŠKS/PO zo dňa 11.05.2020, ktorým mestská časť Bratislava-Vrakuňa, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac máj vo výške 7 752,00 €, bola na výdavkový rozpočtový účet základnej školy zaslaná dňa 25.05.2020. Povinná osoba nevykonala prevod dotácie na stravu na mesiac máj vo výške 7 752,00 € na účet školskej jedálne. Povinná osoba dňa 29.05.2020 previedla z dotácie na stravu na účet školskej jedálne iba sumu 471,16 € a dňa 08.06.2020 sumu 313,64 €, t. j. spolu 784,80 €. Uvedená suma predstavovala výšku nákladov za škodu spôsobenú na skladových zásobách potravín, ku ktorej došlo z dôvodu vyhlásenej krízovej situácie, zodpovedajúcej súčinnu výšky dotácie, počtu detí nahlásených na stravovanie ku dňu predchádzajúcemu dňu vyhlásenia krízovej situácie a troch vyučovacích dní ($654 \times 1,20 = 784,80 \text{ €}$). Zostatok nevyčerpanej dotácie vo výške 6 967,20 € základná škola previedla na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 03.07.2020.
2. a) Listom č. 298/6244/2020/ŠKS/PO zo dňa 01.06.2020, ktorým mestská časť Bratislava-Vrakuňa, oznámila základnej škole výšku nároku na stravu pre 340 detí na mesiac jún vo výške 8 976,00 € bola na účet základnej školy zaslaná dňa 03.06.2020. Povinná osoba prevod dotácie z výdavkového rozpočtového účtu na účet školskej jedálne realizovala dňa 18.06.2020. V mesiaci jún 2020 bolo vydaných celkom 1 614 jedál, čo predstavovalo čerpanie dotácie vo výške 1 936,80 €. Zostatok nevyčerpanej dotácie bol z účtu školskej jedálne na výdavkový rozpočtový účet základnej školy prevedený dňa 01.07.2020 vo výške 4 000 € a dňa 02.07.2020 vo výške 3 039,20 €, t. j. celkom 7 039,20 €. Uvedenú nevyčerpanú dotáciu povinná osoba nepreviedla na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ani do konca roka 2020.

- b) Povinná osoba nevyčerpanú dotáciu vo výške 7 039,20 €, prijatú zo štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa v mesiaci 6/2020, na zabezpečenie bezplatného stravovania neodviedla späť do rozpočtu zriaďovateľa ani do konca roka 2020. Tým, že dotáciu použila v rozpore s jeho účelom, porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedený protiprávny stav bol odstránený tým, že povinná osoba zo svojich vlastných príjmov odviedla zriaďovateľovi dňa 24.02.2021 celkovú výšku použitej dotácie. Mestská časť nevyčerpané finančné prostriedky, účelovo viazané na bezplatné stravovania, vrátane neodvedenej dotácie 7 039,20 € zúčtovala zo štátnym rozpočtom. Odvod nevyčerpaných prostriedkov vykonala mestská časť dňa 05.03.2021.
3. Čerpanú dotáciu vo výške 1 464,00 € za mesiac 3/2020 rozpočtovala 2x interným dokladom č. 2803 a č. 40. Interným dokladom č. 46 rozpočtovala nie skutočnú výšku vyčerpanej dotácie za mesiac 9/2020, ale nečerpanú dotáciu vo výške 4 914,00 €. Interným dokladom č. 48 a č. 54 dvakrát rozpočtovala nie skutočnú výšku vyčerpanej dotácie za mesiac 10/2020, ale nečerpanú dotáciu vo výške 5 439,60 €. Interným dokladom č. 65 vykonala nesprávnu opravu rozpočtovaných výdavkov na celkovú výšku 23 118,00 €. Podľa vyúčtovania dotácie, predloženej vedúcou školskej jedálne, mala byť ročná čerpaná dotácia na bezplatné stravovanie vo výške 24 270,00 €, t. j. rozdiel 1 152,00 €.
 4. Povinná osoba pri výkone kontroly nedoložila vykonané účtovné prípady účtovnými dokladmi^{3/} v súlade s § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je ich povinná doložiť.
 5. Kontrola účtovania dotácie na stravu z hľadiska podstaty finančných tokov v súlade s platnými postupmi účtovania, upravenými v § 47 v nadväznosti na § 19 ods. 11 je popísaná v časti G. účtovníctvo.

E. VEDENIE POKLADNE

Účtovná jednotka je povinná pri vedení pokladnice dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého vyplýva, že ak účtovná jednotka účtuje o pohybe peňazí v hotovosti, je povinná viesť pokladničnú knihu a účtovať o obratoch v pokladničnej knihe prostredníctvom jednotlivých účtovných prípadov v prospech a na ťarchu účtu 211 – Pokladnica.

Kontrolou bola overená správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov, účtovania účtovných dokladov a oblasť vykonávania základnej finančnej kontroly pokladne. Ku kontrole bolo predložených 122 pokladničných dokladov – príjmové (ďalej len „PPD“) a výdavkové (ďalej len „VPD“) súvisiace s kontrolovaným obdobím, vrátane pokladničných kníh.

KONTROLNÉ ZISTENIA – vedenie pokladne

Na základe predložených pokladničných dokladov a pokladničných kníh bolo zistené, že konečný stav pokladne k 31.12.2020, vykázaný vo výške 0,00 € nezodpovedal skutočným celkovým ročným obratom pokladne. Vykázaný rozdiel predstavoval **110,97 €**. Vystavené pokladničné doklady, vrátane dodatočne opravených dokladov, evidovaných v pokladničnej knihe, nezodpovedajú stavu konta účtu 211 100 – pokladňa. Konečné stavy vykázané v pokladničnej knihe od mesiaca jún 2020 nezodpovedali skutočne vystaveným a zaučtovaným pokladničným dokladom. Konečný stav pokladne k 30.09.2020 vykázaný v pokladničnej knihe na sumu 147,64 € nenadväzuje na počiatočný stav k 01.10.2020, kde je vykázaný na sumu 27,80 €. Predložené pokladničné knihy za 1-12 2020 nezodpovedajú kontu účtu 211 100 – pokladňa. Opravy pokladničných dokladov sa nevykonávali v súlade s ustanoveniami § 34 ods. 2 a 3^{4/} zákona o účtovníctve.

^{4/} 2. Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

3. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

Prehľad o celkových mesačných príjmoch, výdavkoch a konečnom stavu

mesiac	príjem podľa dokladov	výdaj podľa dokladov	konečný zostatok	KZ vykázaný v pokladničnej knihe	rozdiel
1	300,00	-59,40	240,60	240,60	0,00
2	0,00	-34,80	205,80	205,80	0,00
3	350,00	-258,02	297,78	297,78	0,00
4	50,00	-40,06	307,72	307,72	0,00
5	461,88	-699,53	70,07	70,07	0,00
6	815,25	-797,00	88,32	79,45	8,87
7	350,00	-416,43	21,89	13,02	8,87
8	100,00	-83,77	38,12	29,25	8,87
9	350,00	-188,63	199,49	147,64	51,85
10	500,00	-697,56	1,93	112,90	-110,97
11	50,00	-139,70	-87,77	23,20	-110,97
12	50,00	-73,20	-110,97	0	-110,97

1. Dotácia pokladne bola účtovaná zápisom 211 100 / 261 000 s rozpočtovou položkou 09121 637 030 – preddavky, ktorá bola, ale nie pravidelne, znižovaná pri čerpaní, resp. vystavovaní výdavkových pokladničných dokladov. Zníženie preddavku nebolo realizované vo VPD: č. 53 na sumu 4,90 €, č. 56 na sumu 14,90 €, č. 57 na sumu 8,95 €, č. 58 na sumu 9,65 €, č. 59 na sumu 3,35 €, č. 60 na sumu 2,99 €, č. 61 na sumu 5,00 €, č. 62 na sumu 2,36 €, č. 63 na sumu 12,39 €, č. 65 na sumu 317,81 €, č. 67 na sumu 10,15 €, č. 68 na sumu 48,03 €, č. 69 na sumu 4,70 €, č. 73 na sumu 4,55 €, č. 74 na sumu 39,73 €, č. 75 na sumu 6,99 €, č. 77 na sumu 43,20 €, č. 78 na sumu 7,40 €, č. 79 na sumu 7,96 €, č. 81 na sumu 60,00 €, č. 82 na sumu 8,44 €, č. 83 na sumu 4,00 €, č. 85 na sumu 9,45 €, č. 86 na sumu 5,20 €, č. 88 na sumu 250,00 €, č. 89 na sumu 5,00 €, č. 90 na sumu 24,69 €, č. 92 na sumu 6,12 €, č. 94 na sumu 26,55 €, č. 95 na sumu 30,66 €, č. 96 na sumu 55,31 €, č. 97 na sumu 9,98 €, č. 98 na sumu 70,37 €, č. 99 na sumu 35,70 €, č. 100 na sumu 19,90 €, č. 101 na sumu 11,25 €, č. 102 na sumu 9,89 €, č. 103 na sumu 21,29 €, č. 104 na sumu 16,50 €, č. 105 na sumu 11,56 €, č. 106 na sumu 6,49 €, č. 107 na sumu 1,50 €, č. 108 na sumu 13,95 €, č. 109 na sumu 21,99 €, č. 111 na sumu 4,39 €, č. 112 na sumu 5,00 €, č. 113 na sumu 3,00 €, č. 114 na sumu 4,15 €, č. 115 na sumu 19,99 €, č. 117 na sumu 35,00 €, č. 118 na sumu 6,95 €, č. 120 na sumu 7,66 €, č. 121 na sumu 3,90 €, č. 122 na sumu 19,69 €. Internými dokladmi č. 41 a 60 bola vykonaná oprava rozpočtovej podpoložky 637 030 – preddavky opravená, pričom povinná osoba pri výkone kontroly nedoložila vykonané účtovné prípady účtovnými dokladmi^{3/} v súlade s § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je ich povinná doložiť.
2. VPD č. 84 vystavený na sumu 42,98 € je zaúčtovaný duplicitne v pokladničnej knihe ako aj v konte účtu 211 100 - pokladňa raz ako spotreba materiálu a druhý krát cez účet 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku, na ktorom sa v súlade s § 47 platných postupov účtovania účtuje o prijatí transferu poskytnutého z rozpočtu obce.
3. V pokladničnej knihe, ako aj v konte účtu 211 100 – pokladňa je PPD č. 87 účtovaný ako príjem pokladne v celkovej výške 462,82 €, pričom je doložený iba dokladom na sumu 300,00 €, ako výber z výdavkového rozpočtového účtu, t. j. rozdiel 162,82 € navyše účtovaný príjem a zároveň znížený účet 379 000 – Iné záväzky.
4. Predložené pokladničné doklady, pokladničné knihy za 1-12 2020 nezodpovedajú kontu účtu 211 100 – pokladňa.
 - V konte účtu 211 000 - pokladňa je VPD č. 28 nesprávne zaúčtovaný na sumu 36,85 €, správne mal byť vo výške 36,80 €, tak ako je účtovaný v pokladničnej knihe.
 - V konte účtu 211 000 - pokladňa je VPD č. 101 nesprávne zaúčtovaný na sumu 11,21 €, správne mal byť vo výške 11,25 €, tak ako je účtovaný v pokladničnej knihe.
 - V konte účtu 211 000 - pokladňa je VPD č. 114 nesprávne zaúčtovaný na sumu 4,23 €, správne mal byť vo výške 4,15 €, tak ako je účtovaný v pokladničnej knihe.
 - V konte účtu 211 000 - pokladňa je VPD č. 19 zaúčtovaný na sumu 5,65 € a zároveň na sumu 57,08 €, pričom doklad na sumu 57,08 € je vystavený pod číslom 21B.

- V pokladničnej knihe je zaúčtovaná dotácia pokladne celkom na 142,12 €, pričom doklady sú vystavené pod č. 22A na sumu 34,69 €, č. 27A na sumu 70,59 €, č. 28A na sumu 36,80 € t. j. suma celkom 142,08 €, čo predstavuje rozdiel 0,04 €.
 - V konte účtu 211 100 – pokladňa je VPD č. 52 zaúčtovaný na sumu 9,90 € a zároveň na sumu 30,68 €, pričom doklad na 30,68 € je vystavený pod číslom 41A.
 - V pokladničnej knihe je VPD č. 33A na 8,91 € účtovaný duplicitne v doklade č. 34 vystavený na sumu 128,71 €.
5. V konte účtu 211 100 – pokladňa u VPD č. 19 resp. 21B na sumu 57,08 €, č. 52 na sumu 30,68 € a č. 55 na sumu 296,00 € nebola klasifikovaná žiadna rozpočtová položka.
 6. Povinná osoba neuplatňovala u všetkých VPD (napr. VPD č. 65, 88) rozpočtovú klasifikáciu v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
 7. Povinná osoba o dodávateľských faktúrach doložených k VPD č.: 13, 18, 21B, 65 (časť na sumu 90,99 €), 96 a 98, neúčtovala ako o záväzku, ale priamo ako o náklade a úbytku pokladne. (viď. časť F. účtovníctvo).
 8. Nákupy v hotovosti cez pokladňu nerealizovala formou poskytovania záloh jednotlivým zamestnancom.

F. INVENTARIZÁCIA MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je z hľadiska zostavenia účtovnej závierky základným prvkom všetkých uzávierkových činností, zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok. Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3⁵ a § 8 ods. 4⁶ vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Správne vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke je jednou zo základných a hlavných podmienok pre naplnenie ustanovení § 7 ods. 1⁷ a § 8 ods. 1⁸ zákona o účtovníctve.

Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona. V § 30 ods. 2 sa uvádza - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). *Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- b) *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,*
- d) *miesto uloženia majetku,*
- e) *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- f) *zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,*
- g) *zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,*
- h) *odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,*
- i) *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,*
- j) *poznámky.*

^{5/} Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

^{6/} Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

^{7/} Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

^{8/} Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Školské zariadenia sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a preto spôsob zabezpečenia procesu inventarizácie, jej prevedenie, porovnanie skutočného stavu s účtovným, musí byť v režii konkrétnej školy pri dodržaní inštitútu správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v zmysle § 8 zákona o účtovníctve, pričom účtovníctvo je preukázateľné vtedy, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v rozsahu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Na základe predložených podkladov bola kontrola zameraná na oblasti dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov, dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov, preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Dňa 09.10.2020 bol vydaný Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2020 zo dňa 09.10.2020 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. V zmysle príkazu starostu riaditeľa rozpočtových organizácií zodpovedali za vykonanie inventarizácie v stanovených termínoch a v 1 kópii predložiť mestskej časti dokumentáciu z inventarizácie (záverečná správa, zápisy a súpisy) do 18.01. nasledujúceho roka po vykonaní inventarizácie. Rozpočtové organizácie mali vykonať inventarizáciu minimálne v rozsahu a termínoch určených v príkaze starostu. Súčasťou príkazu starostu boli vzorové inventúrne súpisy a inventúrne zápisy. Dňa 18.11.2020 vydala riaditeľka školy príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, v ktorom vymenovala hlavnú inventarizačnú komisiu.

KONTROLNÉ ZISTENIA – inventarizácia

1. Hlavná inventarizačná komisia bola v zložení šiestich členov.
2. Okrem hlavnej inventarizačnej komisie neboli menovaní členovia ostatných – čiastkových inventarizačných komisií.
3. Inventarizácie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, pre kabinety, knižnicu a na učebnice bola vykonaná hlavnou inventarizačnou komisiou.
4. Zoznam majetku, resp. inventúrne súpisy boli predložené iba pri inventarizácii dlhodobého hmotného majetku: stavby (účet 021), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (účet 022), drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028) a pri inventarizácii majetku evidovanom na podsúvahových účtoch, pričom neboli zostavené dôsledne podľa zákona o účtovníctve (§ 30 ods. 2, § 31 ods. 2 v spojitosti s § 32 ods. 1); kontrolovaný subjekt ich nevypracoval ako účtovné záznamy, ktorými mal preukázať vykonanie inventúry, t. j. kontrolovaný subjekt nepreukázal zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v plnom rozsahu.
5. Inventúrne súpisy majetku 021, 022 a 028 neobsahovali údaj o výške oprávok.
6. Pri účtoch 031, 042, 112, 211, 221, 222, 223, 318, 321, 331, 336, 342, 354, 355, 357, 378, 379, 381, 384, 428, 472 – nebol vyhotovený ani inventúrny súpis ani inventarizačný zápis.
7. Inventarizačné zápisy neboli zostavené v súlade so zákonom o účtovníctve (§ 30 ods.3), kontrolovaný subjekt ich nevypracoval ako účtovné záznamy, ktorými sa preukazuje vykonanie porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

8. *V predložennom inventarizačnom zápise (súhrnnej správe) v bode 7. bolo nesprávne uvedené, že základná škola eviduje záväzky z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, resp. že základná škola má neuhradené faktúry v hodnote 5 882,64 € a školská jedáleň v hodnote 293,43 €, ktoré sú splatné v januári 2021. V hlavnej knihe k 31.12.2020 je konto účtu 321 – dodávateľa vykázané v hodnote 0,00 €.*
9. *Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (§ 6 ods.3,^{5/} § 8 ods.4.,^{6/} § 29 ods.1) ako aj s príkazom starostu.*

G. ÚČTOVNÍCTVO

Účtovná jednotka účtuje v súlade s § 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, pričom dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky a podobne. Subjekt verejnej správy je v postavení účtovnej jednotky podľa zákona o účtovníctve, a ak je v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, postupuje podľa ustanovenia § 26 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Rozpočtové organizácie i príspevkové organizácie vedú účtovníctvo, zostavujú a predkladajú účtovnú závierku podľa osobitného predpisu (zákon o účtovníctve), pričom za vedenie účtovníctva zodpovedá plne štatutár (riaditeľ školy). Vychádzajúc z ustanovenia § 2 zákona o účtovníctve predmetom účtovníctva účtovnej jednotky je účtovanie skutočností o: stave a pohybe majetku, stave a pohybe záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch, výsledku hospodárenia účtovnej jednotky (ďalej len „účtovné prípady“).

O jednotlivých účtovných prípadoch účtuje prostredníctvom účtovných dokladov. Účtovný doklad v zmysle § 10 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

KONTROLNÉ ZISTENIA – účtovníctvo

1. *Predpis výberu mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí bol účtovaný v deň úhrady, t. j. absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v školskom klube boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Učtáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení napr. z dôvodu hmotnej núdze. Evidenciu je potrebné dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.*
2. *Predpis výberu mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu je v účtovníctve vykázaný na účte 318 501 vo výške 16 323,53 € a v čerpaní rozpočtu vo výške 19 709,66 €, t. j. rozdiel 3 386,13 €*

3. *Absentovalo účtovanie inkasa preddavku za stravu od stravníkov – žiaci vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed v sume 1,20 € a inkasa preddavku od ostatných stravníkov vo výške finančného pásma na stravovanie na účte 324.*
4. *Absentovalo účtovanie inkasa preddavku za réžiu od vlastných a cudzích stravníkov na účte 324.*
5. *Absentovalo účtovanie predpisu stravného za bežný mesiac - vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál voči stravníkom (žiaci vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed v sume 1,20 €) a predpis stravného voči stravníkom – zamestnancom – príspevok zo sociálneho fondu na účte 315 voči výnosom (účet 602).*
6. *Absentovalo zúčtovanie preddavku za stravné zápisom 324/315.*
7. *Povinná osoba počas roka neúčtovala o všetkých predpisoch odvodu stravného do rozpočtu zriaďovateľa zápisom 588/351, a nezrealizovala skutočný prevod stravného zápisom 351/22x. Rozdiel medzi skutočným príjmom za stravné a neodvedenými príjmami do rozpočtu zriaďovateľa bolo vykázané vo výške 4 620,67 €.*
8. *Absentovalo účtovanie predpisu réžie za vlastných a cudzích stravníkov zápisom 315/602.*
9. *Absentovalo zúčtovanie preddavku za réžiu od vlastných a cudzích stravníkov zápisom 324/315.*
10. *Tým, že povinná osoba neúčtovala v zmysle vyššie uvedeného, nemala k 31.12.2020 v účtovníctve vyčíslenú výšku preplatiek a nedoplatkov.*
11. *Tým, že povinná osoba neúčtovala o všetkých predpisoch odvodu stravného do rozpočtu zriaďovateľa zápisom 588/351 nemá v účtovníctve správne vykazaný ročný obrat účtu 351 a účtu 588, na ktorom sa v zmysle § 65 ods. 6 účtuje o nákladoch z odvodu vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia súvzťažne s účtom 351.*
12. *Kontrolou účtovania transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu pre základnú školu prostredníctvom zriaďovateľa (účet 357) a kontrolou účtovania bežných transferov poskytnutých z vlastných prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 354) bolo zistené, že povinná osoba nepostupovala v súlade s § 47 v nadväznosti na § 19 platných postupov účtovania, v zmysle ktorých sa:*
 - *na účte 354 – zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom o prijatí transferu poskytnutého z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku. Pri uzatváraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok, preúčtuje sa na účet 355, z ktorého sa v nasledujúcich obdobiach zúčtováva podľa § 19 platných postupov účtovania.*
 - *na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku účtuje o vzťahoch s rozpočtom obce a vyššieho územného celku z titulu transferu, ktorý je súčasťou rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku, poskytnutého inou účtovnou jednotkou pre rozpočtovú a príspevkovú organizáciu obce alebo vyššieho územného celku. Na tomto účte sa účtujú najmä prijaté prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, prostriedky zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého majetku, prijaté prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy, prijaté prostriedky od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny na podporu aktívnej politiky na trhu práce...*
13. *Povinná osoba k 31.12.2020 mala na účte 354 vykazaný konečný zostatok vo výške 4 137,33 €, ktorý v zmysle § 47 ods. 4 platných postupov účtovania pri uzatváraní účtovných kníh nemá vykazovať žiadny zostatok. Dôvodom vykazaného zostatku bolo v priebehu roku nesprávne účtovanie stravného inkasované od zákonných zástupcov žiakov, vlastných a cudzích stravníkov a dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom poskytnutú zo štátneho rozpočtu, ktorá mala byť účtovaná na účte 357.*
14. *V roku 2020 mestská časť poskytla základnej škole na originálne kompetencie transfer vo výške 141 610,15 €, zaúčtovaný na účte 354. Tým, že vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami neúčtovala jeho použitie v rovnakej výške do výnosov (účet 691), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 platných postupov účtovania.*
15. *Povinná osoba k 31.12.2020 mala na účte 357 vykazaný konečný zostatok vo výške -4 137,33 €. Dôvodom vykazaného zostatku bolo nesprávne účtovanie čerpania dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom poskytnutú zo štátneho rozpočtu z hľadiska podstaty finančných tokov.*

16. V roku 2020 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom svojho rozpočtu, poskytla základnej škole transfer zo štátneho na financovanie preneseného výkonu štátnej správy zaúčtovaný na účte 357. Tým, že vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami neúčtovala jeho použitie v rovnakej výške do výnosov (účet 693), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 11 platných postupov účtovania.
17. Povinná osoba internými dokladmi č. 60 a 65 vykonala nesprávnu opravu účtovania zúčtovacích vzťahov s rozpočtom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 354) a so štátnym rozpočtom (účet 357). Pri výkone kontroly nedoložila vykonané účtovné prípady účtovnými dokladmi ^{3/} v súlade s § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je ich povinná doložiť.
18. Povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 2 písm. b) ^{9/} a § 12 ods. 1b) ^{10/} zákona o účtovníctve, v nadväznosti na § 44 ^{11/} platných postupov účtovania a to tým, že o dodávateľských faktúrach, ktoré boli hradené v hotovosti - VPD č. 13, 18, 21B, 65 (na sumu 90,99 €), 96 a 98 neúčtovala ako o záväzku, ale priamo ako o náklade a úbytku pokladne.
19. Povinná osoba nevykonávala opravy účtovných záznamov (PPD, VPD, interné doklady) v súlade s § 34 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého sa oprava musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.
20. V účtovnom rozvrhu bol vytvorený analytický účet 355 800 s názvom „odmena riaditeľke“, na ktorom sa v roku 2020 účtovalo vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov.
21. Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že povinná osoba vo väčšine prípadov neúčtovala o jednotlivých účtovných prípadoch prostredníctvom účtovných dokladov, čím nepostupovala v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.
22. Účtovná závierka neposkytla verný a pravdivý obraz, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zároveň, tým, že nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne došlo aj k porušeniu § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisoch

H. FINANČNÁ KONTROLA

V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti.

V zmysle § 2 ods.1 písm. d) zákona o finančnej kontrole sa finančnou operáciou okrem príjmu, poskytnutia a použitia verejných financií považuje aj právny úkon alebo úkon majetkovej povahy. V zmysle § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole jedným z cieľov finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, a overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 ^{12/} zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

^{9/} Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe záväzkov

^{10/} Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

^{11/} Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

^{12/} Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

KONTROLNÉ ZISTENIA – finančná kontrola

Na základe uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že povinná osoba nemá dostatočne účinný vnútorný kontrolný systém upravujúci kontrolovanú oblasť. Kontrolou bolo zistené nedodržanie § 7 zákona o finančnej kontrole, nakoľko v organizácii nebola buď dostatočne zabezpečená alebo nebola vôbec vykonávaná základná finančná kontrola, ktorou by sa overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami.

I. OBSTARÁVANIE POTRAVÍN

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesíí na stavebné práce, zadávanie koncesíí na služby a správu vo verejnom obstarávaní. Nadobudnutím účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní č. 345/2018 Z. z. sa od 1. januára 2019 zmenila koncepcia obstarávania tovaru, ktorým sú potraviny. Predmetná novela zvýšila hornú hranicu finančných limitov pre zákazky s nízkou hodnotou, pričom pri zákazkách na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny táto hraničí s dolnou hranicou finančných limitov pre nadlimitné zákazky.

Zároveň nadobudnutím účinnosti Vyhlášky úradu pre verejné obstarávanie č. 428/2019 Z. z. ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku, finančný limit pre nadlimitnú koncesiu a finančný limit pri súťaži návrhov sa od 1. januára 2020 zmenil finančný limit pre nadlimitnú zákazku.

V dôsledku novej právnej úpravy je školská jedáleň povinná pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny brať do úvahy skutočnosť, že predpokladanú hodnotu takejto zákazky bude tvoriť (kumulatívna) hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín t. j. kumulatívne bude zahŕňať všetky druhy potravín (mäso, pekárenské výrobky, ovocie, zelenina,...).

Podľa § 5 ods. 4 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní je civilnou zákazkou s nízkou hodnotou zadávanou verejným obstarávateľom a ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny a ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa § 5 ods. 2 (nadlimitná zákazka) a zároveň rovnaká alebo vyššia ako 5 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

KONTROLNÉ ZISTENIA – obstarávanie potravín

- 1. Povinná osoba nemala v čase kontroly uzatvorené rámcové zmluvy na obstarávanie jednotlivých druhov potravín. Obstarávanie vykonáva telefonickou objednávkou.*
- 2. Povinná osoba tým, že postupovala pri objednávaní tovarov, ktorými sú potraviny bez existencie účinných rámcových či iných obchodných zmlúv a nedoložila ku kontrole spôsob výberu dodávateľov porušila ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, ukladajúce v zákazkách s nízkou hodnotou vykonať minimálne prieskum trhu ako zdôvodnenie výberu najvhodnejšieho dodávateľa ako i preukázania efektivity vynakladania verejných prostriedkov.*
- 3. Povinná osoba nemá na svojom webovom sídle aktualizovaný profil verejného obstarávateľa.*
- 4. Povinná osoba nemá v profile verejného obstarávateľa zverejnené žiadne informácie a dokumenty z procesu obstarávania v členení podľa jednotlivých obstarávaní.*

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

c) osobitnými predpismi

d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

DÁTUM VRÁTENIA DOKLADOV ZO STRANY OPRAVNENEJ OSOBY:

Po vykonaní kontroly boli listom č. 3140/7858-2/2021/MK/AK zo dňa 09.11.2021 vrátené povinnej osobe doklady dňa 10.11.2021.

OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2021 **odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia **v termíne do 23.11.2021. Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila**

Povinná osoba dňa 12.11.2021 *Príkazom riaditeľky školy č. 1/2021 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam príjmov a výdavkov za rok 2020 v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vydala nasledovné opatrenia:*

1. Rozpočtové opatrenia vykonávať na všetkých podpoložkách po schválení príslušným orgánom mestskej časti v nadväznosti na uznesenie, ktorým zastupiteľstvo splnomocní starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vykonávať rozpočtové opatrenia.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
3. Rozpočtové opatrenia vykonávať v IS SAMO, modul Rozpočet a v časti programu „Rozpočtové opatrenia,“ ktorá slúži na evidenciu všetkých vykonaných opatrení.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
4. Každú vykonanú úpravu rozpočtu v zmysle rozpočtového opatrenia starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať zriaďovateľovi bezodkladne.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
5. Viest' evidenciu všetkých rozpočtových opatrení.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
6. Rozpočet a údaje o plnení rozpočtu spracovávať podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
7. Zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte, aby nedošlo k prekročeniu čerpania výdavkov na jednotlivých podpoložkách.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
8. Dodržiavať záväzné limity určené zriaďovateľom v rámci schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
9. Dodržiavať časovú zásadu na zaradenie príjmov a výdavkov do čerpania rozpočtu, pri ktorej rozhodujúci je deň odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu, resp. pokladne.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
10. Prijatie finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa, z rozpočtov subjektov verejnej správy a od iných subjektov rozpočtovať/vykazovať s príslušným kódom zdroja v súlade s prílohou č. 1 Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydaná v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. Výdavky uskutočnené z týchto prostriedkov rozpočtovať/vykazovať s jeho účelovým určením a s tým istým kódom zdroja. T. j. pri určovaní kódov zdroja musí byť dodržaná podmienka, že pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
11. Všetky príjmy sústreďovať na príjmovom účte a všetky výdavky realizovať z výdavkového rozpočtového účtu s výnimkou príjmov súvisiacich so stravovaním, vrátane úhrad stravy sústredené na samostatnom účte školskej jedálne (§ 22 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení) .
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý

12. Zabezpečiť odvod všetkých vyinkasovaných príjmov do rozpočtu zriaďovateľa a výdavky realizovať (po odvode od zriaďovateľa) z výdavkového rozpočtového účtu.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
13. Pri čerpaní rozpočtu dodržiavať účelnosť normatívne určeného objemu finančných prostriedkov na mzdové a prevádzkové náklady.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
14. Finančné prostriedky na prenesené kompetencie – nenormatívne prostriedky v popise účtovného prípadu označovať s účelom ich použitia.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
15. Čerpanie výdavkov na mzdy a odvody rozúčtovať/vykazovať na základe rekapitulácie miezd podľa jednotlivých stredísk a s príslušným kódom zdroja.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
16. Finančné prostriedky vyplývajúce z finančných vzťahov, najmä k štátnemu rozpočtu, ktoré sú súčasťou príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu, zúčtovať v rozpočte a účtovníctve v súlade so zákonom 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení a v termíne najneskôr do predloženia finančných výkazov predkladaných Ministerstvu financií určenými Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
17. Poskytovať do rozpočtového informačného systému údaje v rozsahu a termínoch v súlade s § 12 ods. 4 písm. a) – d) zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení po odsúhlasení so zriaďovateľom.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
18. Viest' účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
19. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok a záväzkov bolo podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
20. Pri dodávateľských faktúrach hradených v hotovosti postupovať v súlade s § 2 ods. 2 písm. b) a § 12 ods. 1b) zákona 431/2002 Z. z o účtovníctve, v nadväznosti na § 44 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, t. j. účtovať ako o záväzku.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
21. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
22. Zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti všetkých účtovných dokladov pred ich úhradou.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý

23. Opravy účtovných dokladov vykonávať v súlade s ustanoveniami § 34 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
24. Opravu nesprávne vykázaných zostatkov analytických účtov 354 300 a 357 801 k 31.12.2020 zaúčtovať v súlade s § 6 ods. 1 ods. 1 písm. b) resp. c) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2021
25. Dodržiavať § 47 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, t. j. na účte 351 účtovať o vzniku záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
26. Pri účtovaní transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa (účet 357) postupovať v súlade s § 47 ods. 7 v nadväznosti na § 19 ods. 11 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
27. Pri účtovaní transferov poskytnutých z rozpočtu zriaďovateľa (účet 354) postupovať v súlade s § 47 ods. 4 v nadväznosti na § 19 ods. 7 a 8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
28. V účtovnom rozvrhu vytvoriť analytické účty, ktoré zohľadnia ich členenie podľa jednotlivých subjektov verejnej správy, podľa druhu transferov na bežné a kapitálové a účelu ich poskytnutia, v nadväznosti na § 47 a 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. (rovnosť analytických účtov v účtovnej skupine 35 a 69)
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: rok 2022 a trvalý
29. Vedenie pokladničnej knihy vykonávať v elektronickej forme prostredníctvom aktuálneho programového vybavenia, v ktorom sú účtované pokladničné doklady
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
30. Nákupy v hotovosti, cez pokladňu, realizovať prostredníctvom záloh jednotlivým zamestnancom spolu so zaúčtovaním pohľadávky voči zamestnancovi (MD 335 / D 211; MD 5xx, 1xx, 04x / D 335),
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
31. Zabezpečiť, aby finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Overovať, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými vnútornými predpismi.
Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci Termín: trvalý
32. Pri obstarávaní tovarov, vrátane obstarávania tovaru, ktorým sú potraviny, obstarávania služieb, stavebných prác postupovať v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci Termín: trvalý

33. Zabezpečiť obstaranie potravín v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci Termín: bezodkladne
34. Zabezpečiť, výkon úplnej fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona 431/2020 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov o účtovníctve s dôrazom, aby inventúrne súpisy a následne inventarizačné zápisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti.
Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci Termín: trvalý
35. Zosúladiť interné normatívne akty – interné smernice s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmenou legislatívy zabezpečovať ich aktualizáciu.
Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci Termín: priebežne so zmenou legislatívy

Kontrola bola ukončená dňa 19.11.2021, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 6/2021. V správe č. 6/2021 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 18.11.2021 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel bolo uložené **predložiť písomný zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne 31.12.2022.**