

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 14.02.2023

Bod č. 4

Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Bodvianska 4, 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. 8/2022

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ berie na vedomie

1. Správu číslo 8/2022 o výsledku finančnej kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiada

Mgr. Ivetu Stranovskú, 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. 1/2022 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam* zo dňa 23.12.2022.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schválený uznesením č. 442/XXV/2022 dňa 28.06.2022.

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 8/2022**

- OPRÁVNENÁ OSOBA:** Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
- KONTROLOVANÝ SUBJEKT:** Materská škola
(povinná osoba) Bodvianska 4
821 07 Bratislava
IČO 53200331
- PREDMET KONTROLY:** Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
- CIEĽ KONTROLY:**
- kontrola úplnosti vybratých dokumentov a písomností na úseku nakladania s finančnými prostriedkami a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mestskej časti
 - kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na oblasť financovania v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.
- KONTROLA BOLA VYKONANÁ:** od 08.09.2022 do 16.12.2022 s prerušením v čase čerpania dovolenka a príprav materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
- KONTROLOVANÉ OBDOBIE:** od 01. 01.2022 do 30.06.2022
- DÁTUM DORUČENIA NÁVRHU SPRÁVY O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY Č. 8/2022 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE**
- Návrh správy o výsledku kontroly č. 8/2022 „*Kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava.*“ **prevzala dňa 19.12.2022 Mgr. Iveta Stranovská, riaditeľka.**
- NÁMIETKY:**
- Na základe záverov z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bola povinná osoba 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. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 08.09.2022 do 16.12.2022 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: do 27.12.2022**
 2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 08.09.2022 do 16.12.2022 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 30.12.2022**

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) pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 08.09.2022 do 16.12.2022 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 31.12.2023**

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 27.12.2022** 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. 08/2022.

Povinná osoba listom č. 342/2022 zo dňa 19.12.2022, t. j. v lehote **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. 8/2022 oprávnená osoba považovala za akceptované.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schválený uznesením č. 442/XXV/2022 dňa 28.06.2022.

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 NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o slobode informácií“).
- Zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákoník práce“).
- Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v platnom znení.
- Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „školský zákon“).
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 1/2021 zo dňa 29.6.2021 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, platného od 01.08.2021 do 30.04.2022.

- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 2/2022 zo dňa 26.4.2022 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, platného od 01.05.2022.
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2021 zo dňa 7.12.2021 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo 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 platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

Listom č. 3564/8926-1/2022/MK/AK zo dňa 07.09.2022 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole a podľa 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 o finančnej kontrole a čl. V bod 1 písm. b) pravidiel požiadaná v lehote do 12.09.2022 o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov a iných materiálov súvisiacich s kontrolovanou oblasťou.

Listom č. č. 3564/8926-2/2022/MK/AK zo dňa 12.09.2022 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a čl. VI bod 2 písm. a) pravidiel potvrdila dňa 12.09.2022 odobratie komplexnej spisovej dokumentácie a to najmä:

- rozpočet, jeho čerpania, vrátane rozpočtových opatrení k 31.12.2021 a k 30.06.2022
- hlavnú knihu k 31.12.2021 a k 30.06.2022
- platné zmluvy pre rok 2022
- knihu dodávateľských faktúr k 30.06.2022
- evidenciu objednávok k 30.06.2022
- evidenciu majetku (inventárne karty, protokoly o zaradení a vyradení majetku, odpisový plán)
- evidenciu k vyberaniu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v materskej škole pre školský rok 2021/2022.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ I. – VIII.

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY ZRIAĐOVACIA LISTINA

- Mestská časť Bratislava-Vrakuňa podľa ustanovenia § 22 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, § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **uznesením č. 197/XIV/2020 zo dňa 20.08.2020 zriadila** Materskú školu Bodvianska 4 Bratislava, ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.09.2020, ktorej súčasťou bola Školská jedáleň Bodvianska 4, Bratislava.
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky rozhodnutím č. 2020/17193:8-A2130, zo dňa 19.11.2020 rozhodlo o zmene siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorej zmena spočívala v **zaradení Elokovaného pracoviska Širavská 8, Bratislava, ako súčasť Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava**, s termínom začatia činnosti od 01.01.2021. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky rozhodnutím č. 2020/17194:6-A2130, zo dňa 19.11.2020 rozhodlo o zaradení do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky **Školskej jedálne Širavská 8, Bratislava, ako súčasť Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava** s termínom začatia činnosti od 01.01.2021.

- **Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine Materskej školy Bodvianska 4 Bratislava** vydanej Mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava dňa 20.08.2020, číslom uznesenia 197/XIV/2020 s účinnosťou od 01.09.2020 sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie s účinnosťou od 01.01.2021. Vydanie Dodatku č. 1 k zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 284/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020.

V zmysle zriaďovacej listiny, v znení jej dodatku: „*Materská škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zriadená od 01.09.1920. Súčasťou školy je Školská jedáleň Bodvianska 4, 821 07 Bratislava a od 01.01.2020 Elokované pracovisko Šíravská 8, 821 07 Bratislava a Školská jedáleň Šíravská 8, 821 07 Bratislava. Vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje*

- a) **Materská škola** podľa § 16 a § 28 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 zabezpečuje predprimárne vzdelanie, ktoré získa dieťa absolvovaním posledného ročníka vzdelávacieho programu odboru vzdelávania v materskej škole. Podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí.
- b) **Školská jedáleň** podľa § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 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.

Škola hospodári s hnutelným a nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorý jej bol odovzdaný do správy v zmysle príslušných právnych predpisov. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupuje ako správca a užívateľ tohto majetku podľa zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. **Vecné a finančné vymedzenie majetku, ku ktorému má materská škola právo správy bolo vyčíslená podľa inventarizácie k 31.12.2020.** Súpis majetku bol uvedený v prílohe, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť zriaďovacej listiny.

Kontrolné zistenie I. – zriaďovacia listina:

Zriaďovacia listina Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava, v znení dodatku č. 1 obsahuje všetky náležitosti v súlade s § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

VECNÉ A FINANČNÉ VYMEDZENIE MAJETKU

V zmysle § 6 zákona o majetku obcí obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku, ktorým je jej rozpočtová alebo príspevková organizácia, zriadená podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava zveruje časti svojho majetku do správy aj mestským častiam. **Mestská časť môže majetok, ktorý jej bol zverený do správy, zveriť do správy správcovi, ktorého zriadila podľa osobitného predpisu.** Správca alebo mestská časť sú oprávnení a povinní majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce; mestská časť tiež v súlade so štatútom mesta. **Podľa § 6a ods. 2 a 3 zákona o majetku obcí v platnom znení obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok obce alebo odňať správu majetku obce. Pri prevode správy sa obstaraný majetok oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 01.09.2020	Zostatková cena k 01.09.2020
Materská škola Bodvianska - stavba	575 435,91	327 509,23	247 926,68
Materská škola Bodvianska - technické zhodnotenie	247 950,40	16 591,13	231 359,27
Stavby spolu	823 386,31	344 100,36	479 285,95
Energetické a hnacie stroje	7 752,00	3 445,28	4 306,72
Pracovné stroje	35 090,40	12 511,83	22 578,57
Inventár	13 389,60	5 742,10	7 647,50
Samostatné hnutelné veci spolu	56 232,00	21 699,21	34 532,79
Pozemky	168 638,73	x	168 638,73
Krátkodobý majetok MŠ Bodvianska	39 764,80	0,00	39 764,80
Krátkodobý majetok ŠJ Bodvianska	4 902,92	0,00	4 902,92
Krátkodobý majetok spolu	44 667,72	0,00	44 667,72
MAJETOK SPOLU	1 092 924,76	365 799,57	727 125,19

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 01.01.2021	Zostatková cena k 01.01.2021
Materská škola Šíravská - stavba	131 912,37	27 111,33	104 801,04
Stavby spolu	131 912,37	27 111,33	104 801,04
Pracovné stroje	5 911,59	4 054,59	1 857,00
Inventár	282,15	282,15	0,00
Samostatné hnutelné veci spolu	6 193,74	4 336,74	1 857,00
Pozemky	121 437,81	x	121 437,81
Krátkodobý majetok MŠ Šíravská	16 131,55	0,00	16 131,55
Krátkodobý majetok ŠJ Šíravská	6 465,57	0,00	6 465,57
Krátkodobý majetok spolu	22 597,12	0,00	22 597,12
MAJETOK SPOLU	282 141,04	31 448,07	250 692,97

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 30.06.2022	Zostatková cena k 30.06.2022
STAVBY SPOLU	955 298,68	413 898,89	541 399,79
SAMOSTATNÉ HNUTEĽNÉ VECI	62 425,74	41 982,31	20 443,43
POZEMKY	290 076,54	0,00	290 076,54
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	67 264,84	0,00	67 264,84
SPOLU	1 375 065,80	455 881,20	919 184,60

KONTROLNÉ ZISTENIA – I

1. Tým, že povinná osoba spravovaný majetok ocenila cenou, v ktorej sa viedol v účtovníctve Materskej školy Kríková 20 Bratislava do 31.08.2020 a do 31.12.2020 **postupovala v súlade s § 22 ods. 5 postupov účtovania**, podľa ktorého „**dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**
2. Pri zaradovaní jednotlivých druhov majetku povinná osoba **zostavila odpisový plán podľa § 28 zákona o účtovníctve, čím postupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve v platnom znení.**^{1/}

^{1/} Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

3. Porovnaním jednotlivých skupín majetku z prvotnej analytickej evidencie majetku (zostavy na účtovanie odpisov podľa účtov za 6/2022) na účtovný stav majetku k 30.06.2022 **bol zistený rozdiel na účte 022 – samostatné hnutel'né veci vo výške 3 805,74 €**, ktorý vznikol nezačlenením dvoch inventárnych kariet číslo 70022005 a 40092009 do uvedenej zostavy. **Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný.**

4. **Porovnaním účtovnej evidencie oprávok majetku (účtovná skupina 08x), resp. účtovania odpisov (účet 551) a jednotlivých skupín majetku z prvotnej evidencie majetku bol zistený rozdiel:**

- na účte 551 000 – odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku voči oprávam (účet 082) vo výške 1 374,15 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na analytickom účte 551 100 – odpisy stavby týkajúce sa inventárnej karty č. 10032005 – stavby Šíravská

- na účte 551 100 – odpisy stavby voči oprávam (účet 081) vo výške 1 374,15 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na analytickom účte 551 000 - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku týkajúce sa inventárnej karty č. 10032005 – stavby Šíravská.

Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 9 dňa 31.08.2022 zaúčtovaný zápisom - 551 000/551 100.

5. Kontrolou účtovania výnosov z majetku zvereného do správy vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto majetku **bol zistený rozdiel 100,00 €**, t. j. navyše účtované výnosy na účte 692 100 - výnosy .

Na základe kontrolných zistení **bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 10 dňa 31.08.2022 zaúčtovaný zápisom – 355 100/692 100.**

6. Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba v roku 2021 **bezodplatne obstarala majetok v celkovej výške 19 854,03 €**, ktorý **nemala evidovaný ani v operatívnej ani v účtovnej evidencii majetku. Z toho:**

- v zmysle darovacej zmluvy, uzatvorenej dňa 02.07.2021, zverejnenej na webovej stránke povinnej osoby pod ev. č. 11/2021 **bezodplatne dňa 31.08.2021 obstarala materiál ako aj práce spojené s rekonštrukciou kúpeľne a toaliet v objekte elokovaného pracoviska Šíravská v celkovej výške 18 000 €** od subjektu mimo sektora verejnej správy,

- v zmysle darovacej zmluvy, uzatvorenej dňa 15.07.2021, zverejnenej na webovej stránke povinnej osoby pod ev. č. 12/2021 **bezodplatne dňa 23.07.2021 obstarala klimatizačnú jednotku, vrátane jej montáže v celkovej výške 1 854,03 €** od subjektu mimo sektora verejnej správy.

Na základe kontrolných zistení bolo počas výkonu kontroly vykonané:

- **zaradenie bezodplatne obstaraného majetku do operatívnej evidencie majetku v celkovej výške 19 854,03 €**

- **doúčtovanie zaradenia technického zhodnotenia objektu Šíravská do účtovnej evidencie pod interným dokladom č. 6 zo dňa 31.08.2022, spolu s doúčtovaním odpisov za obdobie od 8/2021 do 08/2022 v celkovej výške 488,00 € a vo vecnej a časovej súvislosti s účtovanými odpismi doúčtované výnosy na účte časovaného rozlíšenia (384 111) v rovnakej výške**

- **doúčtovanie zaradenia klimatizačnej jednotky do účtovnej evidencie pod interným dokladom č. 5 zo dňa 31.08.2022, spolu s doúčtovaním odpisov za obdobie od 7/2021 do 08/2022 v celkovej výške 181,04 € a vo vecnej a časovej súvislosti s účtovanými odpismi doúčtované výnosy na účte časovaného rozlíšenia (384) v rovnakej výške,**

- **preúčtovanie zostatkovej hodnoty technického zhodnotenia majetku budovy Šíravská 8 z účtu 355 na príslušný účet 384 z dôvodu, že obstaranie v celkovej 8 000 € bolo financované z prostriedkov Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2014 a 2015. Zároveň bola vykonaná oprava navyše účtovaných nákladov u zriaďovateľa.**

II. 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.

Výkon samosprávnych funkcií na úseku školstva, tzv. **originálne kompetencie** (činnosť materských škôl, školských klubov detí, zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a detí 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 samosprávy 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 samosprávy 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.

III. ROZPOČET ŠKOLY

Rozpočet materskej školy na rok 2022 (ďalej len „rozpočet“), ako súčasť rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021, ako súčasť programového rozpočtu v rámci programu 9 - Školstvo. V zmysle vyššie uvedeného uznesenia bol pre materskú školu schválený rozpočet v nasledovnej štruktúre:

rozpočet príjmov celkom 96 400,00 €, z toho:

- bežné príjmy celkom vo výške 96 400,00 €
- kapitálové príjmy celkom vo výške 0,00 €
- finančné operácie príjmové celkom vo výške 0,00 €

rozpočet výdavkov celkom 573 851,00 €, z toho:

- bežné výdavky celkom vo výške 573 851 €, z toho prenesené kompetencie 13 424 € a originálne kompetencie 560 427 €
- kapitálové výdavky celkom vo výške 0,00 €.

Po schválení rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol rozpočet rozpísaný rozpisom na materskú školu bez určenia kódov zdrojov v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024. Normatívne finančné prostriedky (predškola) neboli rozpísané ani na úrovni kategórie ekonomickej klasifikácie (610, 620, 630). Finančné prostriedky určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy ako aj na financovanie originálnych kompetencií **boli rozpísané spolu (bez určenia kódu zdroja) podľa funkčnej klasifikácie** a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri tovaroch a službách (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637 a 640) a pri osobných výdavkoch na úrovni kategórie 610, 620. V kategórii 610 – mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, v kategórii 620 – poisťovné a príspevky do poisťovní mala škola možnosť si rozpísať výdavky na jednotlivé položky a podpoložky.

ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

1. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1 boli na základe § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, listu z Hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 14.02.2022 o úprave rozpočtu finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2022 a listu z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 20.01.2022 o schválení dotácie na stravu dieťaťa v základných a materských školách na rok 2022 upravené resp. navýšené **bežné výdavky celkom o 17 344 €**. Týmto rozpočtovým opatrením boli zvýšené účelovo určené nenormatívne prostriedky na 25 089 € a dotácia na stravu žiakov na 5 679 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 591 195 €**.
2. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2 boli v nadväznosti na finančné usporiadanie za rok 2021 upravené, resp. **navýšené bežné výdavky celkom o 1 000 €**. Rozpočtovým opatrením boli upravené **celkové bežné výdavky na 592 195 € a celkové príjmy tvorili 96 400 €**.
3. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3 boli na základe požiadavky materskej školy a listov z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 24.05.2022 o poskytnutí mimoriadneho doplatku na stravu upravené, resp. **navýšené príjmy celkom o 6 979 €** (z toho **bežné príjmy o 2 574 € a príjmové finančné operácie o 4 405 €**) a **bežné výdavky celkom o 14 982 €**. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené **celkové bežné výdavky na 607 177 € a celkové príjmy tvorili 98 974 €**.
4. Jednotlivé zmeny rozpočtu za I. polrok 2022 boli vykonané iba v rámci rozpočtových opatrení schválených zriaďovateľom.

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

Rozpis rozpočtu príjmov, vrátane rozpočtových opatrení od zriaďovateľa podľa kódov zdroja

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2022	Zmeny rozpočtu spolu za rok 2022	Rozpis rozpočtu po poslednej zmene
A. Bežné príjmy celkom		96 400	2 574	98 974
z toho:	od rodičov	24 500	0	24 500
	strava - réžia	21 900	0	21 900
	strava - potraviny	50 000	0	50 000
	nájom	0	0	0
	dobropisy, vratky	0	2 574	2 574
	dary, granty	0	0	0
6. Kapitálové príjmy celkom		0	0	0
z toho:	prenesené kompetencie	0	0	0
	originálne kompetencie	0	0	0
C. Finančné operácie celkom		0	4 405	4 405
z toho: prostriedky z minulých rokov		0	4 405	4 405
Príjmy celkom (A + B+C)		96 400	6 979	103 379

Rozpis rozpočtu výdavkov, vrátane rozpočtových opatrení od zriaďovateľa podľa kódov zdroja

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2022	Zmeny rozpočtu spolu za rok 2022	Rozpis rozpočtu po poslednej zmene
A. Bežné výdavky celkom		573 851	33 326	607 177
z toho:				
1. Prenesené kompetencie celkom		13 424	12 665	26 089
Nenormatívne FP zo ŠR - predškolski		13 424	11 665	25 089
Nenormatívne FP zo ŠR - "Múdre hranie"		0	1 000	1 000

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2022	Zmeny rozpočtu spolu za rok 2022	Rozpis rozpočtu po poslednej zmene
2. Originálne kompetencie celkom		464 027	7 837	471 864
z toho:	od mestskej časti	378 140	0	378 140
	dofinancovanie	85 887	0	85 887
	DAR FO - na stravu pre deti UA	0	40	40
	MČ na odmeny KZ, deň učiteľov	0	7 797	7 797
3. Z vlastných príjmov		96 400	6 979	103 379
z toho:	od rodičov	24 500	0	24 500
	za stravu - réžia	21 900	0	21 900
	strava - potraviny	50 000	0	50 000
	FO - prostriedky minulých rokov	0	4 405	4 405
	dobropisy, vratky	0	2 574	2 574
	dary, granty	0	0	0
4. ÚPSVaR celkom		0	5 845	5 845
z toho:	dotácia na stravu - predškolači	0	5 679	5 679
	dotácia na stravu - pre deti UA 1,30 €	0	166	166
B. Kapitálové výdavky celkom		0	0	0
Výdavky celkom (A + B)		573 851	33 326	607 177

ROZPOČET, ROZPOČTOVÉ OPATRENIA A ČERPANIE ROZPOČTU ŠKOLY

Rozpis rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie a skutočné plnenie k 30.06.2022

EK	Ekonomická klasifikácia	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	ČERPANIE 30.06.2022	%	ZOSTATOK
223001	Stravné-réžia	21 900	21 900	12 105,38	55,28	9 794,62
223002	Poplatky od rodičov	24 500	24 500	16 305,00	66,55	8 195,00
223003	Stravné-potraviny	50 000	50 000	12 093,21	24,19	37 906,79
292	Dobropisy, vratky	0	2 574	2 573,91	100,00	0,09
Bežné príjmy		96 4000	98 974	43 077,50	43,52	55 896,50
453	Zostatok príjmov z minul. rokov	0	4 405	4 405,14	100,00	-0,14
Finančné operácie		0	4 405	4 405,14	100,00	-0,14
Kapitálové príjmy		0	0	0	0	0
PRÍJMY SPOLU		96 400	103 379	47 482,64	45,93	55 896,36

Rozpis rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a skutočné plnenie k 30.06.2022

FK	EK	Ekonomická klasifikácia	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	ČERPANIE 30.06.2022	%	ZOSTATOK
09111	610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	276 074	282 471	107 143,76	37,93	175 327,24
09111	620	Poistné a príspevok do poisťovní	96 488	96 488	37 410,86	38,77	59 077,14
09111	630	Tovary a služby spolu	57 748	73 012	45 716,95	62,62	27 295,05
09111	632	Energie, voda a komunikácie	31 000	33 599	26 083,59	77,63	7 515,41
09111	633	Materiál	15 538	28 203	5 818,89	20,63	22 384,11
09111	634	Dopravné	1 000	1 000	0,00	0,00	1 000,00
09111	635	Rutinná a štandardná údržba	2 400	2 400	1 989,00	82,88	411,00
09111	637	Služby	7 810	7 810	11 825,47	151,41	-4 015,47
09111	642	Bežné transfery	0	0	1 129,38	0,00	-1 129,38
Bežné výdavky materskej školy spolu			430 310	451 971	191 400,95	42,35	260 570,05

FK	EK	Ekonomická klasifikácia	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	ČERPANIE 30.06.2022	%	ZOSTATOK
09601	610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	55 935	57 335	22 924,05	39,98	34 410,95
09601	620	Poistné a príspevok do poisťovní	19 549	19 549	7 651,85	39,14	11 897,15
09601	630	Tovary a služby spolu	68 057	72 477	23 750,37	32,77	48 726,63
09601	632	Energie, voda a komunikácie	8 000	10 518	3 357,64	31,92	7 160,36
09601	633	Materiál	2 970	2 970	1 630,64	54,90	1 339,36
09601	633011	Potraviny	50 000	51 902	15 457,50	29,78	36 444,50
09601	635	Rutinná a štandardná údržba	1 952	1 952	374,96	19,21	1 577,04
09601	637	Služby	5 135	5 135	2 929,63	57,05	2 205,37
09601	642	Bežné transfery	0	0	360,81	0,00	-360,81
Bežné výdavky školskej jedálne spolu			143 541	149 361	54 687,08	36,61	94 673,92
1070	633	Potraviny - z dotácie ÚPSVaR	0	5 845	646,10	11,05	5 198,90
Bežné výdavky - z dotácie na stravu			0	5 845	646,10	11,05	5 198,90
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU			573 851	607 177	246 734,13	40,64	360 442,87

KONTROLNÉ ZISTENIA – rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu:

Povinná osoba v časti rozpočet, rozpočtové opatrenia:

1. Na základe rozpisu **vypracovala rozpočet príjmov a výdavkov podľa funkčnej klasifikácie na úrovni podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a kódov zdroja.**
2. **Zostavila rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 (ďalej len „príručka rozpočtu“), pričom sa riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.**
3. **Vlastné príjmy rozpočtovala resp. upravovala na príslušných podpoložkách ekonomickej klasifikácie podľa zdroja príjmu (kódy zdroja 72a, 72f, 72g a 72j) v zmysle príručky rozpočtu, ktoré zároveň s tým istým kódom zdroja rozpočtovala/upravovala na jednotlivých podpoložkách výdavkovej časti rozpočtu.**
4. **Príjmy od zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií rozpočtovala/upravovala na príslušných výdavkových podpoložkách ekonomickej klasifikácie s príslušným kódom zdroja (kód zdroja 41).**
5. **Príjmy zo štátneho rozpočtu na financovanie preneseného výkonu štátnej správy (predškola, príspevok na stravu) rozpočtovala/upravovala na príslušných výdavkových podpoložkách ekonomickej klasifikácie s príslušným kódom zdroja (kódy zdroja 111 a 11UA).**
6. **Rozpočet nevyčerpaných vlastných príjmov z roku 2021 v celkovej výške 4 405,14 €, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021, v zmysle rozpočtového opatrenia starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3, upravila tak na strane príjmových finančných operácií ako aj vo výdavkovej časti bežného rozpočtu.**
7. **Predložila operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení.**
8. **Vykonala úpravu rozpočtu iba v zmysle rozpočtových opatrení starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1 – 3.**
9. **V zmysle rozpočtových opatrení starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vykonávala rozpočtové opatrenia úpravou rozpočtu príjmov a výdavkov schválených štatutárnym orgánom - riaditeľkou.**
10. **Rozpočtové opatrenia vykonávala v časti programu „Rozpočtové opatrenia,“ ktorý slúži na evidenciu všetkých vykonaných opatrení.**

Kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu k 30.06.2022 bolo zistené, že povinná osoba:

1. **Po preverení skutočného čerpania bežných výdavkov plnenie prekročila pri viacerých podpoložkách.**

2. Tým, že povinná osoba v priebehu rozpočtového roka dostatočne nesledovala vývoj hospodárenia, **nezabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov.**
3. Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu **nerozpočtovala žiadne prostriedky**, pričom bolo vykazané ich čerpanie. Išlo o podpoložky súvisiace tak s preneseným výkonom štátnej správy (kód zdroja 111 – ŠR) ako aj podpoložky súvisiace s originálnymi kompetenciami, pri ktorých neboli v programovom systéme IS SAMO rozpočtované, ale v skutočnosti bolo vykazané ich čerpanie.
4. Výdavky, ktorých čerpanie **nebolo kryté rozpočtom za organizačnú zložku materská škola** bolo vykazané na:
 - položke 610 – mzdy, platy a ostatné vyrovnania (kód zdroja 111) vo výške 200 €,
 - položke 620 – poisťné a príspevky do poisťovní (kód zdroja 111) vo výške 49,90 €
 - podpoložke 632 001 – energie (kód zdroja 72g) vo výške 2 136,29 €
 - podpoložke 632 002 – vodné, stočné (kód zdroja 72g) vo výške 643,56 €
 - podpoložke 633 002 – výpočtová technika (kód zdroja 111) vo výške 1 543,88 €
 - podpoložke 633 004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie (kód zdroja 41) vo výške 118,06 €
 - podpoložke 633 006 – všeobecný materiál (kód zdroja 72 g) vo výške 1 423,93 €
 - podpoložke 635 004 – údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (kód zdroja 72 g) vo výške 800,00 €
 - podpoložke 635 009 – údržba softvéru (kód zdroja 72g) vo výške 789,00 €
 - podpoložke 637 001 – školenie, kurzy, semináre (kód zdroja 111) vo výške 1 180,00 €
 - podpoložke 637 002 – konkurzy a súťaže (kód zdroja 111) vo výške 372,50 €
 - podpoložke 637 004 – všeobecné služby (kód zdroja 111) vo výške 1 090,00 €
 - podpoložke 637 004 – všeobecné služby (kód zdroja 72g) vo výške 2 930,49 €
 - podpoložke 637 005 – špeciálne služby (kód zdroja 72g) vo výške 140,40 €
 - podpoložke 637 012 – poplatky, odvody (kód zdroja 72g) vo výške 369,80 €
 - podpoložke 637 014 – stravovanie (kód zdroja 41) vo výške 1 971,86 €
 - podpoložke 637 015 – poisťné (kód zdroja 41) vo výške 1 091,73 €
 - podpoložke 642 015 – na nemocenské dávky (kód zdroja 41) vo výške 1 129,38 €
 Výdavky, ktorých čerpanie **nebolo kryté rozpočtom za organizačnú zložku školská jedáleň** bolo vykazané na:
 - podpoložke 637 012 – poplatky, odvody (kód zdroja 72g) vo výške 37,51 €
 - podpoložke 637 014 – stravovanie (kód zdroja 41) vo výške 415,46 €
 - podpoložke 637 016 – prídely do sociálneho fondu (kód zdroja 41) vo výške 209,31 €
 - podpoložke 642 015 – na nemocenské dávky (kód zdroja 41) vo výške 360,81 €.
 Zároveň pri niektorých podpoložkách boli v programovom systéme navyše rozpočtované finančné prostriedky, ktoré neboli čerpané.
5. Časť z **nevyčerpaných vlastných príjmov** z roku 2021 vo výške **1 604,16 €**, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021 **nevykázala vo výdavkovej časti rozpočtu**, t. j. vykazaný rozdiel medzi príjmovými finančnými operáciami (4 405,14 €) a výdavkovou časťou čerpania bežného rozpočtu (2 800,84 €).
6. Pri čerpaní výdavkov na **originálne kompetencie** – materská škola **prekročila** čerpanie výdavkov na podpoložke: 632 001 – energie, kód zdroja 72g o 11,67%, podpoložke 632 002 - vodné stočné, kód zdroja 72g o 42,90% a podpoložke 635 009 – údržba softvéru, kód zdroja 72g o 197,25%.
7. Z celkových príjmov prijatých od zákonných zástupcov detí za **pobyt dieťaťa v materskej škole** vo výške 16 305,00 €, povinná osoba za I. polrok 2022 odvieďla mestskej časti 15 830,00 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky za pobyt dieťaťa poukázal na vkladový výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhrádza svoje výdavky, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie s príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov za pobyt dieťaťa **nedodrжала podmienku**, podľa ktorej

- prostriedky pri úhrade výdavkov **musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté.** Výdavok (30 377,30 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (15 830,00 €), t. j. rozdiel 14 547,30 €.
8. Z celkových príjmov prijatých od vlastných stravníkov a od zákonných zástupcov detí **na čiastočnú úhradu režijných nákladov školských jedální** vo výške 14 608,70 € (vrátane nepoužitých z roku 2021 vo výške 2 503,32 €), povinná osoba za I. polrok 2022 odviedla mestskej časti 14 608,70 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky na čiastočnú úhradu režijných nákladov poukázal na vkladový výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhradza svoje výdavky, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na čiastočnú úhradu režijných nákladov **nedodrжала podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté.** Výdavok (6 955,60 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (14 408,70 €), t. j. rozdiel 6 955,60 €.
 9. Z celkových príjmov prijatých od vlastných stravníkov a od zákonných zástupcov detí **na nákup potravín** vo výške 13 995,03 € (vrátane nepoužitých z roku 2021 vo výške 1 901,82 €), povinná osoba za I. polrok 2022 odviedla mestskej časti 13 995,03 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky na nákup potravín poukázal na účet školskej jedáleň, z ktorého povinná osoba uhradza výdavky za dodávku potravín, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na nákup potravín **nedodrжала podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté.** Výdavok (15 547,50 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (13 995,03 €), t. j. rozdiel 1 462,47 €.
 10. Čerpanie výdavkov na mzdy a odvody vykázala v rozdielnych sumách voči predloženej rekapitulácie rozúčtovania miezd podľa jednotlivých organizačných zložiek. (vid'. časť V).
 11. Tým, že pri rozúčtovaní miezd k 30.06.2022 povinná osoba (zvýšený tarifný plat) **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala 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 (ďalej len „opatrenie k ekonomickej klasifikácii“).**
 12. Tým, že pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87, 108, 118 a 164 povinná osoba **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácii.**
 13. Tým, že vo výdavkovej časti rozpočtu prekročila čerpanie výdavkov na úrovni niektorých podpoložiek 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.**

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- k 30.09.2022 zabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov,
- rozpočtovými opatreniami č. 1-4/2022 k 30.09.2022 zabezpečila krytie jednotlivých rozpočtových výdavkov za organizačnú zložku materská škola a školská jedáleň,
- časť z nevyčerpaných vlastných príjmov z roku 2021 vo výške 1 604,16 €, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021, na základe ID5 č. 35 zo dňa 31.08.2022 vykázala k 30.09.2022 vo výdavkovej časti rozpočtu,

- pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov za pobyt dieťaťa k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,
- pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na čiastočnú úhradu režijných nákladov k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,
- pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na nákup potravín k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,
- interným dokladom č. ID2 č. 14 zo dňa 31.10.2022 vyrovnala rozdiel, ktorý vznikol medzi čerpaním výdavkov na mzdy a odvody a rekapituláciou rozúčtovaných miezd predloženej k 30.06.2022,
- internými dokladmi ID5 č. 48, 49 a 50 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87, 108, 118 a 164 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie.
- interným dokladom ID2 č. 16 zo dňa 31.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri rozúčtovaní miezd k 31.10.2022 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie.

IV. POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE A PRÍSPEVKY ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV DETÍ ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE, NA NÁKUP POTRAVÍN A PRÍSPEVOK NA REŽIJNÉ NÁKLADY

Podľa výkazov „Škol MŠVVaŠ SR 40-01“ k 15.09.2021 a k 15.09.2022 stav detí zapísaných do Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava, vrátane elokovaného pracoviska Šíravská 8, 821 07 Bratislava bol nasledovný:

	k 15.09.2021			k 15.09.2022		
	MŠ Bodvianska	MŠ Šíravská	SPOLU	MŠ Bodvianska	MŠ Šíravská	SPOLU
Počet tried	4	3	7	4	3	7
Počet zapísaných žiakov	85	61	146	86	60	146
- z toho detí, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné	22	26	48	26	24	50

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 zo dňa 29.6.2021 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len všeobecne (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2021“)., **platného od 01.08.2021 do 30.04.2022 bola výška príspevku za pobyt dieťaťa určená vo výške 25 €.** Príspevok v materskej škole zákonný zástupca neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
 - b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
 - c) ktoré je umiestnené v materskej škole na základe rozhodnutia súdu.
- Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa:
- a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo z rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
 - b) ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo
 - c) ak bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca dieťaťa pomernú časť príspevku.

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 2/2022 zo dňa 26.4.2022 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2022“) **platného od 01.05.2022** bola **výška príspevku za pobyt dieťaťa určená vo výške 25 €**. Príspevok v materskej škole zákonný zástupca neuhrádzal za dieťa:

- pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné, ak ide o štátnu školu,
- ktoré je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu alebo členom domácnosti, ktorej príjem je najviac vo výške životného minima, ak zákonný zástupca dieťaťa o to písomne požiada
- ktoré je umiestnené v materskej škole na základe rozhodnutia súdu.

Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa, ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase letných školských prázdnin. Toto sa nevzťahuje na dieťa, ktorého rodič záväzne prihlási do materskej školy počas letných prázdnin a dieťa do materskej školy počas letných prázdnin nenastúpi.

Príspevok uhrádza zákonný zástupca vopred, najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií stravníkov boli v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2021 stanovené nasledovne:

- finančné pásmo II. od 2-6 rokov/ **1,45 €**
- finančné pásmo II od 15-19 rokov (dospelí)/ **1,33 €**

Finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií stravníkov boli v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2022 stanovené nasledovne:

- finančné pásmo II. od 2-6 rokov/ **1,54 €**
- finančné pásmo II od 15-19 rokov (dospelí)/ **1,41 €**

Okrem príspevku na nákup potravín na jedlo výška **príspevku od zákonných zástupcov dieťaťa na čiastočnú úhradu režijných nákladov školských jedální** bola v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2021 a **všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2022** vyberaná:

- od stravníkov v materskej škole vo výške **15 € paušálne**,
- od stravníkov v materskej škole, ktorým bola umožnená donáška hotového jedla do školskej jedálne vo výške **5 € paušálne**.

Príspevok na nákup potravín a režijný poplatok sa uhrádza mesačne zálohovo vopred, najneskôr však do 20. dňa predchádzajúceho mesiaca, v ktorom sa dieťa, žiak a dospelý stravník stravuje.

KONTROLNÉ ZISTENIA – IV.

Prehľad príspevkov od zákonných zástupcov a ich čerpanie vo výdavkoch k 30.06.2022

	kód zdroja	Rozpočet príjmov	Čerpanie príjmov	odvedené zriaďovateľovi	neodvedené	Rozpočet výdavkov	Čerpanie výdavkov	Rozdiel príjmov a výdavkov
Príspevok za pobyt v MŠ	72g	24 500	16 305,00	15 830,00	475,00	24 500	30 377,30	-14 547,30
Príspevok na režijné náklady ŠJ	72f	24 403	14 608,70	14 608,70	0,00	24 403	7 653,10	6 955,60
- z toho z roku 2021		2 503	2 503,32	2 503,32	0,00	2 503	1 976,00	527,32
Príspevok na nákup potravín	72f	51 902	13 995,03	13 995,03	0,00	51 902	15 457,50	-1 462,47
- z toho z roku 2021		1 902	1 901,82	1 901,82	0,00	1 902	824,84	1 076,98
SPOLU		100 805	44 908,73	44 433,73	475,00	100 805	53 487,90	9 054,17

- Mesačný prehľad evidencie detí a výšku uhradených príspevkov vedie riaditeľka materskej školy vo svojej evidencii.
- Príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole povinná osoba účtuje na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov. K 30.06.2022 účet 318 nemal zostatok.

3. Kontrolou bolo zistené, že **predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa (318/6xx)** bol účtovaný na konci príslušného mesiaca a na základe skutočných inkasovaných príjmov, 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.**^{2/} Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaučtovanie 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 zaučtovanie predpisu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.
4. **Predpis výberu mesačného príspevku za pobyt dieťaťa je v rovnakých sumách vykázaný tak v účtovníctve na účte 318 000, ako aj v čerpaní rozpočtu a to vo výške 16 305,00 €.**

V. PRACOVNO-PRÁVNE DOKUMENTY ZAMESTNANCOV, MZDOVÁ INVENTÚRA

1. Štruktúra zamestnancov

Do výchovno-vzdelávacieho procesu bolo zapojených 15 pedagogických zamestnancov, vrátane riadiaceho zamestnanca. Prepočítaný stav pedagogických zamestnancov vrátane riaditeľky vykazoval 14,6 zamestnancov. Prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov, ktorí vykonávali činnosti súvisiace s bežných chodom školy na úseku správy a administratívy vykazoval 5,5 zamestnancov. Prepočítaný stav zamestnancov úseku školského stravovania vykazoval 6 zamestnancov. Pracovný pomer na plný úväzok mali k 30.06.2022 uzatvorení 14 pedagogickí zamestnanci vrátane riaditeľky školy. Na zabezpečenie prevádzkových a ekonomických činností má škola uzatvorené pracovné zmluvy so šiestimi zamestnancami, z ktorých piati sú prijatí na plný úväzok a jeden na kratší pracovný čas. Kontrolovaný subjekt má uzatvorené pracovné zmluvy na plný úväzok zo šiestimi zamestnancami na úseku školského stravovania.

Evidenčný počet	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		SPOLU
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Pedagogickí zamestnanci	7,6	-	7,6	6	-	6	13,6	0	13,6
Riadiaci zamestnanci	1	-	1	-	-	0	1	0	1
Prevádzkoví zamestnanci	2	-	2	2	-	2	4	0	4
THP zamestnanci	1,5	-	1,5	-	-	0	1,5	0	1,5
Pracovníci školskej jedálne	-	4	4	0	2	2	-	6	6
SPOLU	12,1	4	16,1	8	2	10	20,1	6	26,1

2. Osobné spisy

Pracovnoprávny vzťah pedagogických a nepedagogických zamestnancov materskej školy je založený písomnou pracovnou zmluvou, ktorá obsahuje podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý a jeho stručná charakteristika, miesto výkonu práce, deň nástupu ďalšie pracovné podmienky v súlade s ustanovením § 43 zákonníka práce. Neoddeliteľnou súčasťou pracovnej zmluvy je určenie výšky a zloženia funkčného platu.

^{2/} Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

3. Zarad'ovanie a odmeňovanie zamestnancov

Zarad'ovanie a odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov je upravené najmä s nasledujúcimi právnymi predpismi:

- zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 553/2003“),
- zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- nariadením vlády SR č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- nariadením vlády SR č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Zamestnancovi patrí:

1. tarifný plat, ktorý zodpovedá jeho zaradeniu do platovej triedy a podľa dohodnutého druhu práce, vzdelania, dĺžky praxe,
2. príplatky vo výške a za podmienok ustanovených zákonom.

Pedagogickému zamestnancovi patrí plat podľa § 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme ktorým je:

- a) tarifný plat (§ 7 ods. 10 – 13 - je súčtom priznanej platovej tarify a sumy zvýšenia platovej tarify. Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí platová tarifa podľa platnej stupnice platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, ktoré sú upravované nariadeniami vlády, ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. (Nariadenie vlády SR č. 338/2019 z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.) Platová tarifa sa pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roka zvyšuje o 0,25 % za každý celý rok započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka až do osem rokov započítanej praxe; za každý celý rok započítanej praxe od 9 rokov až do 40 rokov sa platová tarifa zvyšuje o 0,5 %.
- b) príplatok za riadenie (§ 8) - vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi sa príplatok za riadenie určí v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %.
- c) osobný príplatok (§ 10) - je priznávaný za ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov, alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností. Limit osobného príplatku u pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca je 100 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %.
- d) príplatok za zmenu (§ 13)- sa poskytne zamestnancovi, ktorému zamestnávateľ v dvojzmennej prevádzke rozvrhol pracovný čas tak, že prácu vykonáva striedavo vo všetkých zmenách a je priznávaný mesačne v rámci rozpätia 1,3% - 10% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf (572 €).

- e) príplatok za výkon špecializovaných činností (triedneho učiteľa, uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a uvádzajúceho odborného zamestnanca):
- za činnosť triedneho učiteľa (§ 13b ods. 1), patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 5 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, alebo v sume 10 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v dvoch triedach alebo vo viacerých triedach.,
 - za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca alebo uvádzajúceho odborného zamestnanca (§ 13b ods. 2), patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 4 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u jedného začínajúceho pedagogického zamestnanca alebo jedného začínajúceho odborného zamestnanca, alebo v sume 8 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u dvoch alebo u viacerých začínajúcich pedagogických zamestnancov alebo začínajúcich odborných zamestnancov.
- f) príplatok za profesijný rozvoj (*pôvodný kreditový príplatok*) - v zmysle § 32g zákona č. 553/2003 kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026. Z uvedeného vyplýva, že ak boli do 31. augusta 2019 pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi zamestnávateľom uznané kredity na účely vyplácania kreditového príplatku podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019, priznaný kreditový príplatok sa zo zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1. septembra 2019 automaticky transformuje na príplatok za profesijný rozvoj. Podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi priznával kreditový príplatok v sume 6% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej bol pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený, a to za každých 30 kreditov, najviac však za 60 kreditov.
- g) príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca a začínajúceho odborného zamestnanca (§ 14c) - príplatok sa poskytuje mesačne vo výške 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený. Príplatok sa poskytuje po dobu zaradenia pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec a začínajúci odborný zamestnanec.
- h) plat za prácu nadčas (§ 19) - za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna. Za čas čerpania náhradného voľna patrí zamestnancovi funkčný plat, ktorý sa zúčtuje za čas čerpania náhradného voľna za prácu nadčas; zvýšenie podľa prvej vety za čas čerpania náhradného voľna zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas dvoch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety
- i) odmena (§ 20)- môže byť poskytnutá zamestnancovi najmä za: kvalitné vykonávanie pracovných činností, vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy. Taktiež môže byť poskytnutá za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu.

	Evidenčný počet zamestnancov	Zloženie funkčného platu 30.6.2022									
		PLAT SPOLU	Tarifný plat		§ 8	§ 10	§13	§13b 1	§13 b 2	§ 14e (§32g)	§ 14c
			Platová tarifa § 7, ods. 10 - 13	Zvýšenie platovej tarify § 7 ods. 12 resp. 13	Priplatok za riadenie	Osobný príplatok	Priplatok za zmenu	Priplatok za činnosť triedneho učiteľa	Priplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Priplatok za profesný rozvoj	začínajúceho pedagogického zamestnanca
Spolu THP zamestnanci	1,50	1 485,25	1 285,25	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za THP zamestnancov</i>		990,17	856,83	0,00	0,00	133,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu prevádzkoví zamestnanci	4,00	2 846,00	2 746,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za prevádzkových zamestnancov</i>		711,50	686,50	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu nepedagogickí. zamestnanci	5,50	4 331,25	4 031,25	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za nepedagogických. zamestnancov</i>		787,50	732,95	0,00	0,00	54,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu pedagogickí. zamestnanci	14,57	16 832,45	12 759,05	1 097,50	452,50	1 068,00	163,00	350,00	102,00	764,40	76,00
<i>Priemer za pedagogických. zamestnancov</i>		1 155,28	875,71	75,33	31,06	73,30	11,19	24,02	7,00	52,46	5,22
Spolu zamestnanci školskej jedálne	6,00	4 600,50	4 306,50	0,00	84,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za zamestnancov školskej jedálne</i>		766,75	717,75	0,00	14,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci	26,07	25 764,20	21 096,80	1 097,50	536,50	1 578,00	163,00	350,00	102,00	764,40	76,00
PRIEMER SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci		988,27	809,24	75,33	26,08	60,53	11,19	24,02	7,00	52,46	5,22

% priznaných príplatkov z platovej tarify						
Priplatok za riadenie	Osobný príplatok	Priplatok za zmenu	Priplatok za činnosť triedneho učiteľa	Priplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Priplatok za profesný rozvoj	Priplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca
0,00	24,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	16,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	14,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	3,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	38,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	7,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42,58	112,71	28,50	40,18	9,12	84,47	12,07
2,92	7,74	1,96	2,76	0,63	5,80	0,83
10,11	28,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,69	4,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52,69	179,72	28,50	40,18	9,12	84,47	12,07
2,56	6,89	1,96	2,76	0,63	5,80	0,83

Rozúčtované mzdy zamestnancov podľa zložky funkčného platu k 30.06.2022

Zložky funkčného platu	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Tarifný plat	44 863,16	12 042,54	56 905,70	22 941,36	5 235,16	28 176,52	67 804,52	17 277,70	85 082,22
Zvýšený tarifný plat	2 128,98		2 128,98	2 159,36		2 159,36	4 288,34	0,00	4 288,34
Základná mzda - nadčasy	145,09		145,09	941,86	83,53	1 025,39	1 086,95	83,53	1 170,48
Osobný príplatok	4 543,25	622,05	5 165,30	1 036,31	243,02	1 279,33	5 579,56	865,07	6 444,63
Príplatok za riadenie	1 505,81	390,14	1 895,95	393,26		393,26	1 899,07	390,14	2 289,21
Príplatok za zmennosť	470,51		470,51	201,61		201,61	672,12	0,00	672,12
Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	872,56		872,56	593,38		593,38	1 465,94	0,00	1 465,94
Príplatok uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	443,28		443,28			0,00	443,28	0,00	443,28
Príplatok za profesijný rozvoj	1 061,66		1 061,66	1 285,09		1 285,09	2 346,75	0,00	2 346,75
Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca	324,38		324,38			0,00	324,38	0,00	324,38
Odmeny	3 775,00	700,00	4 475,00	2 800,00	700,00	3 500,00	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Náhrady (sviatok)	1 883,28	415,63	2 298,91	1 009,28	207,51	1 216,79	2 892,56	623,14	3 515,70
Náhrady (dovolenky)	5 278,00	805,21	6 083,21	1 875,76	903,98	2 779,74	7 153,76	1 709,19	8 862,95
Preplatená dovolenka	114,21	0,00	114,21			0,00	114,21	0,00	114,21
Náhrady (ostatné)	2 126,04	526,64	2 652,68	1 867,21		1 867,21	3 993,25	526,64	4 519,89
Za prácu nadčas a náhradné voľno	43,54	0,00	43,54	282,59	25,07	307,66	326,13	25,07	351,20
SPOLU	69 578,75	15 502,21	85 080,96	37 387,07	7 398,27	44 785,34	106 965,82	22 900,48	129 866,30
Dohoda	805,00	0,00	805,00	875,00	0,00	875,00	1 680,00	0,00	1 680,00
Hrubá mzda	70 383,75	15 502,21	85 885,96	38 262,07	7 398,27	45 660,34	108 645,82	22 900,48	131 546,30
Náhrada príjmu PN	356,44	248,24	604,68	772,94	112,57	885,51	1 129,38	360,81	1 490,19

Odvody k 30.06.2022	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Nemocenské poistenie	985,06	216,96	1 202,02	532,46	103,55	636,01	1 517,52	320,51	1 838,03
Starobné poistenie	9 853,46	2 170,27	12 023,73	5 325,88	1 035,74	6 361,62	15 179,34	3 206,01	18 385,35
Invalidné poistenie	1 881,59	464,99	2 346,58	1 141,16	100,70	1 241,86	3 022,75	565,69	3 588,44
Poistenie v nezamestnanosti	429,82	104,83	534,65	235,71	20,77	256,48	665,53	125,60	791,13
Úrazové poistenie	562,76	123,90	686,66	305,93	59,14	365,07	868,69	183,04	1 051,73
Poistenie do rezervného fondu	3 342,90	736,25	4 079,15	1 806,84	351,37	2 158,21	5 149,74	1 087,62	6 237,36
Poistenie na financovanie podpo	220,28	50,08	270,36	117,86	25,39	143,25	338,14	75,47	413,61
Sociálne poistenie	17 275,87	3 867,28	21 143,15	9 465,84	1 696,66	11 162,50	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Zdravotné poistenie	7 038,18	1 550,17	8 588,35	3 630,97	537,74	4 168,71	10 669,15	2 087,91	12 757,06

Kontrolou bol predovšetkým preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, platových stupňov, splnenie kvalifikačných a osobitných kvalifikačných predpokladov a správnosť určenia funkčných plátov. Platové zaradenie podľa všeobecne záväzných právnych predpisov bolo skontrolované u troch vybraných pedagogických zamestnancov a troch nepedagogických zamestnancov.

	SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	
Tarifný plat spolu - rekapitulácia	81 958,30	20 136,67	102 094,97
Tarifný plat spolu - čerpanie rozpočtu	82 136,24	20 160,24	102 296,48
Rozdiel	-177,94	-23,57	-201,51
Príplatky osobné spolu - rekapitulácia	5 579,56	865,07	6 444,63
Príplatky osobné spolu - čerpanie rozpočtu	5 579,56	865,07	6 444,63
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Príplatky ostatné spolu - rekapitulácia	12 852,96	498,74	13 351,70
Príplatky ostatné spolu - čerpanie rozpočtu	12 852,96	498,74	13 351,70
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Odmeny - rekapitulácia	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Odmeny - čerpanie rozpočtu	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Spolu hrubá mzda - rekapitulácia	106 965,82	22 900,48	129 866,30
Spolu hrubá mzda - čerpanie rozpočtu	107 143,76	22 924,05	130 067,81
Rozdiel	-177,94	-23,57	-201,51
Sociálne poistenie - rekapitulácia	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Sociálne poistenie - čerpanie rozpočtu	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Zdravotné poistenie - rekapitulácia	10 669,15	2 087,91	12 757,06
Zdravotné poistenie - čerpanie rozpočtu	10 669,15	2 087,91	12 757,06
Rozdiel	0,00	0,00	0,00

KONTROLNÉ ZISTENIA V

- Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu upravujúcu poskytovanie platu zamestnancom materskej školy.*
- Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola úplnosti dokladovej dokumentácie v osobných spisoch, najmä, či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: najmä pracovnú zmluvu, doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov, pracovnú náplň zamestnanca, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnanca, školenia BOZP a PO. V rámci kontroly bola preskúmaná predložená personálna agenda vybraných zamestnancov. **Povinná osoba preukázala správnosť a úplnosť dokladov v osobných spisoch u vybraných zamestnancov.***
- Tým, že povinná osoba pri vrátení preplatku z ročného zúčtovania dane – daňového bonusu, pripísaný na účet dňa 11.05.2022 vo výške 201,51 €, **neuplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie, čím vznikol rozdiel oproti predloženej rekapitulácii rozúčtovania miezd podľa jednotlivých organizačných zložiek.***
- Tým, že povinná osoba pri zvýšenom tarifnom plate **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade opatrením k ekonomickej klasifikácie.***
- Povinná osoba svojim zamestnancom poskytla zo sociálneho fondu nepeňažný príjem - občerstvenie a nákup poukážok, ktorých hodnotu **nezdanila preddavkom na daň v úhrne zdaniteľných príjmov zamestnanca v mesiaci poskytnutia takéhoto nepeňažného plnenia, čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.***

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- interným dokladom č. ID2 č. 14 zo dňa 31.10.2022 vyrovnala rozdiel, ktorý vznikol medzi čerpaním výdavkov na mzdy a odvody a rekapituláciou rozúčtovaných miezd predloženej k 30.06.2022,*
- interným dokladom ID2 č. 16 zo dňa 31.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri rozúčtovaní miezd k 31.10.2022 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie,*
- vo výplatnom termíne za mesiac október 2022 dodatočne zdanila poskytnuté nepeňažné plnenia jednotlivým zamestnancom.*

VI. 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, rozdiel majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch, výsledku hospodárenia účtovnej jednotky (ďalej len „účtovné prípady“).

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti. 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 zaučtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Každý účtovný doklad (vystavený aj prijatý) sa musí riadne skontrolovať zodpovednými zamestnancami a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti. Vecná aj formálna správnosť sa kontroluje vždy pred zaučtovaním. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje, či sú všetky údaje správne a pravdivé, pri preskúmaní formálnej správnosti sa skúma úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu a dodržanie zásad o úprave dokladov (negumované, neprepisované).

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

VI.1. VECNÁ A FORMÁLNA KONTROLA NÁLEŽITOSTI ÚČTOVNÝCH DOKLADOV – DODÁVATEĽSKÉ FAKTÚRY

Knih došlých faktúr je vedená v elektronickej forme v programe IS SAMO a je číslovaná interným číslom pre materskú školu od 1 a v školskej jedálni od 800 do poslednej doručenej faktúry v kalendárnom roku. Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 vystavil spolu 171 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola v celkovej sume 42 090,12 € a 56 faktúr za školskú jedáleň v celkovej sume 19 203,56 €. K 30.06.2022 kontrolovaný subjekt evidoval neuhradené faktúry v sume 2 894,78 €, ktoré boli všetky v lehote splatnosti.

KONTROLNÉ ZISTENIA –VI.1. – dodávateľské faktúry

1. Každá došlá faktúra bola doložená „likvidačným listom,“ ktorý obsahoval náležitosti určené § 10 zákona o účtovníctve.
2. Tým, že dodávateľské faktúry obsahovali predpísané náležitosti, kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve^{3/} a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve^{4/}.
3. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že boli vedené a číslované chronologicky podľa dátumu prijatia.
4. Za organizačnú zložku materská škola z celkového počtu 171 dodávateľských faktúr bolo uhradených po lehote splatnosti celkom 16 faktúr (evidenčné čísla: 1, 2, 11, 14, 30, 31, 32, 64,73, 95, 96, 97, 98, 109, 145, 147).
5. Za organizačnú zložku školská jedáleň z celkového počtu 56 dodávateľských faktúr bolo uhradených po lehote splatnosti celkom 10 faktúr (evidenčné čísla:801, 802, 812, 816, 821, 822, 823, 824, 837, 838).
6. Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt neuhradil dodávateľské faktúry uvedené v bode 4. a 5. v lehote splatnosti, v kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr.

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- v informačnom systéme IS SAMO upravila a doplnila nový vzor predtlačne likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola v súlade so zákonom o finančnej kontrole
- na vybraných vystavených likvidačných listoch k dodávateľským faktúram odstránila formálne nedostatky.

VI.2. VECNÁ A FORMÁLNA KONTROLA NÁLEŽITOSTI – OBJEDNÁVKY

Knihy objednávok je vedená v elektronickej forme v programe IS SAMO a je číslovaná chronologicky od 1. Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 vystavil spolu 83 objednávok za organizačnú zložku materská škola a 0 objednávok za školskú jedáleň. Povinná osoba vystavené objednávky za I. polrok 2022 dokladala k dodávateľským faktúram.

KONTROLNÉ ZISTENIA –VI.2. – objednávky

1. Povinná osoba objednávky č. 2, 30, 50, 51, 54, 57, 58, 70, 71, 81, 82, 83 vystavila po termíne ich plnenia, t. j. po vystavení faktúr.
2. Absentovalo vystavovanie a zverejňovanie objednávok na nákup potravín pre organizačnú zložku – školská jedáleň za obdobie od 01.01.2022 do 30.04.2022. Za uvedené obdobie povinná osoba zabezpečovala objednávanie potravín telefonicky.
3. Povinná osoba nepostupovala v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania, v zmysle ktorej bolo do 30.06.2022 zariadenie školského stravovania povinné viesť knihu objednávok. Ku kontrole nebola predložená kniha objednávok, boli predložené uzatvorené zmluvy na nákup potravín.

KONTROLNÉ ZISTENIA – účtovníctvo

1. Predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa (318/601) bol účtovaný na konci príslušného mesiaca a na základe skutočných inkasovaných príjmov, 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 materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaučtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Učtáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre

³ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

⁴ Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

- účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení napr. z dôvodu hmotnej núdze. Evidenciu je potrebné dokladať k interným dokladom na zaučtovanie predpisu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.
2. **Tým, že predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa povinná osoba účtovala na účte 601 – tržby za vlastné výrobky a nie na účte 602 – tržby z predaja služieb, nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle postupov účtovania.**
 3. **Inkaso preddavku za stravu od stravníkov – za deti vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed a inkaso preddavku od ostatných stravníkov vo výške finančného pásma na stravovanie povinná osoba účtuje na účte 324 (221/324).**
 4. **Predpis stravného za bežný mesiac - vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál voči stravníkom (deti vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed a predpis stravného voči stravníkom – zamestnancom – príspevok zo sociálneho fondu povinná osoba účtuje na účte 315 voči výnosom (účet 602).**
 5. **Zúčtovanie preddavku za stravné povinná osoba účtuje zápisom 324/315.**
 6. **Povinná osoba počas roka účtovala o všetkých predpisoch odvodu stravného do rozpočtu zriaďovateľa prostredníctvom účtu 351, a zrealizovala skutočný prevod stravného zápisom 351/22x. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi skutočným príjmom za stravné a odvedenými príjmami do rozpočtu zriaďovateľa.**
 7. **Inkaso preddavku za režiu od vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje na účte na účte 324 (221/324).**
 8. **Predpis réžie za vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje zápisom 315/602.**
 9. **Zúčtovanie preddavku za réžiu od vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje zápisom 324/315.**
 10. **Tým, že povinná osoba účtovala o všetkých predpisoch odvodu vlastných príjmov (okrem stravného) do rozpočtu zriaďovateľa zápisom 588/351 má v účtovníctve správne vykázaný obrat účtu 351 a účtu 588, na ktorom sa v zmysle § 65 ods. 6 postupov účtovania účtuje o nákladoch z odvodu vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia súvzťažne s účtom 351.**
 11. **VI. polroku 2022 mestská časť poskytla materskej škole na originálne kompetencie transfer vo výške 239 850,36 €, zaučtovaný 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.**
 12. **Za I. polrok 2022 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom svojho rozpočtu, poskytla materskej škole transfer zo štátneho rozpočtu na financovanie preneseného výkonu štátnej správy zaučtovaný na účte 357. Vykázaný konečný zostatok k 30.06.2022 bol vo výške 12 820,32 €, a čerpanie rozpočtu vo výške 7 825,00 €. 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.**
 13. **Tým, že pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87 a 118 za obsluhu technického zariadenia plynovej kotolne povinná osoba účtovala na účte 511 – opravy a udržiavanie a nie na účte 518 – ostatné služby nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle § 58 postupov účtovania.**
 14. **Tým, že pri dodávateľskej faktúre č. 108 za výmenu sanity (oprava a udržiavanie hmotného majetku) povinná osoba účtovala na účte 518 – ostatné služby a nie na účte 511 – opravy a udržiavanie nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle § 58 postupov účtovania.**
 15. **Povinná osoba na základe kontrolných zistení vykonala opravy účtovných záznamov 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.**

16. Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že povinná osoba vo väčšine prípadov účtovala o jednotlivých účtovných prípadoch prostredníctvom účtovných dokladov, čím postupovala v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- interným dokladom ID5 č. 49 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávneho účtovania pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87 a 118 za obsluhu technického zariadenia plynovej kotolne v súlade s postupmi účtovania
- interným dokladom ID5 č. 50 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávneho účtovania pri dodávateľskej faktúre č. 108 za výmenu sanity (oprava a udržiavanie hmotného majetku) v súlade s postupmi účtovania

VII. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ A KONTROLA POVINNOSTI ZVEREJŇOVAŤ ZMLUVY, OBJEDNÁVKY A FAKTÚRY.

1. Povinné zverejňovanie informácií

V zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií každá povinná osoba § 2 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/1:

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **mal v čase výkonu kontroly splnenú povinnosť** v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií, t. j. na svojom webovom sídle mal zverejnené povinné informácie v súlade so zákonom o slobode informácií.

2. Smernica k aplikácii zákona o slobodnom prístupe k informáciám

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/2

Kontrolovaný subjekt **nemal v čase výkonu kontroly vydanú smernicu** k aplikácii zákona o slobode informácií.

Kontrolné odporúčanie VII/2 - smernica:

Vydať Internú smernicu k aplikácii zákona o slobode informácií.

3. Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (zákon o slobode informácií a Obchodný zákonník). Od 1.1.2012 bola zavedená povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny vo zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvila novela č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona o slobode informácií. Ustanovenia zákona o slobode informácií sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012.

Podľa ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií **povinne zverejňovaná zmluva** je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. V zmysle § 5a ods. 14 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku:

1. Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.
4. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Podľa ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

- 2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) **(objednávky)** povinná osoba **zverejní do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka. Údaje podľa odseku 1 písm. b) **(faktúry)** povinná osoba zverejní **do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**

- 3) Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.
- 4) Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3:

Kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach prostredníctvom informačného systému IS SAMO od spoločnosti Trimel, s.r.o. na svojej webovej stránke: <https://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?user=msbod>.

3.1. Zmluvy

Povinná osoba odo dňa zriadenia, t. j. od 01.09.2020 má na svojom webovom sídle zverejnených **celkom 38 zmlúv**, z toho 13 zmlúv v roku 2020, 18 zmlúv v roku 2021 a do 30.06.2022 zverejnených 7 zmlúv.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.1. – zverejňovanie zmlúv

1. Podrobnou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v prípadoch, ktoré sú zhrnuté v tabuľkovom prehľade **presiahol dátum zverejnenia 90 kalendárnych dní**. V zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, **ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**

Evč/rok	Vystavená/ uzatvorená	Zverejnená	Platná	Ukončená	Počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy	
1	2020	08.09.2020	08.09.2020	08.09.2020	0	
2	2020	01.10.2020	15.10.2020	01.10.2020	15	
3	2020	29.09.2020	22.12.2020	01.09.2020	31.12.2020	85
4	2020	06.10.2020	22.12.2020	06.10.2020		78
5	2020	05.09.2020	22.12.2020	09.09.2020	07.09.2022	109
6	2020	02.09.2020	22.12.2020	02.09.2020		112
7	2020	01.12.2020	22.12.2020	01.01.2021	31.12.2021	22
8	2020	10.12.2020	22.12.2020	10.12.2020		13
9	2020	11.12.2020	22.12.2020	11.12.2020	10.12.2021	12
10	2020	23.12.2020	05.02.2021	23.12.2020	31.12.2020	44
11	2020	08.12.2020	23.12.2020	08.12.2020	08.12.2022	15
12	2020	23.12.2020	23.12.2020	23.12.2020		0
13	2020	23.12.2020	23.12.2020	23.12.2020		0
1	2021	02.01.2021	05.02.2021	02.01.2021		34
2	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
3	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
4	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
5	2021	04.01.2021	05.02.2021	04.01.2021	03.01.2022	32
6	2021	17.02.2021	17.02.2021	17.02.2021	05.03.2021	1
7	2021	19.02.2021	01.03.2021	19.02.2021		11
8	2021	08.03.2021	17.05.2021	08.03.2021		70
9	2021	11.03.2021	17.05.2021	11.03.2021		67
10	2021	29.06.2021	29.06.2021	29.06.2021	29.06.2024	1
11	2021	02.07.2021	03.07.2021	02.07.2021	31.08.2021	1
12	2021	15.07.2021	16.07.2021	15.07.2021	23.07.2021	1
13	2021	04.08.2021	14.09.2021	04.08.2021		41

Evč/rok	Vystavená/ uzatvorená	Zverejnená	Platná	Ukončená	Počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy	
14	2021	20.03.2021	29.09.2021	11.03.2021	30.09.2021	193
15	2021	26.11.2021	03.12.2021	24.11.2021		7
16	2021	23.11.2021	09.12.2021	23.11.2021	07.12.2021	16
17	2021	18.01.2021	23.11.2021	18.01.2021		309
18	2021	04.02.2021	23.11.2021	04.02.2021		292
1	2022	01.01.2022	11.04.2022	01.01.2022	31.12.2022	100
2	2022	01.04.2022	11.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	10
3	2022	01.04.2022	11.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	10
4	2022	01.04.2022	21.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	20
5	2022	01.04.2022	21.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	20
6	2022	30.05.2022	01.06.2022	30.05.2022	30.05.2022	3
7	2022	22.06.2022	22.06.2022	22.06.2022	22.06.2022	1

2. V rámci overovania zverejnených zmlúv bolo zistené, že:

- pri zmluvách č. 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 5/2020, 6/2020, 11/2020, 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 7/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021, 6/2022 a 7/2022 **plnenie zo zmluvy nastalo skôr, ako boli zmluvy zverejnené, t. j. pred účinnosťou**
- zmluva č. 3/2022 **neobsahuje údaje** o dobe trvania, dodacie podmienky, cenu, platobné a záručné podmienky, platnosť a účinnosť zmluvy
- **tým, že pri zverejnení zmlúv č. 6/2022 a 7/2022, povinná osoba nezabezpečila anonymizáciu údajov fyzickej osoby, ktoré podliehajú ochrane osobných údajov nepostupovala v zmysle platnej právnej úpravy** v oblasti ochrany osobných údajov - nariadenia GDPR a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov
- **pri zmluve č. 2/2022 je zverejnená iba prvá strana, absentuje zverejnenie údajov o cene, platobné a záručné podmienky, platnosť a účinnosť zmluvy**
- **tým, že v zmluvách č. 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021, 16/2021, 4/2022, 5/2022, 6/2022 a 7/2022 bol dohodnutý termín platnosti dňom podpísania a účinnosti dňom nasledujúcim po dni zverejnenia, povinná osoba postupovala podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku 1 ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**
- **tým, že v zmluvách č. 1/2020, 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020, 13/2020, 1/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 13/2021, 14/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021, 1/2022, 2/2022, 3/2022, 6/2022 a 7/2022 bol dohodnutý termín platnosti a účinnosti rovnaký, resp. účinnosť nastala dňom podpisu oboma zmluvnými stranami, povinná osoba nepostupovala podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku 1 ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**

Kontrolné odporúčanie VII/3.1. – zverejňovanie zmlúv

Pristupovať k zverejňovaniu zmlúv bezodkladne a tým predchádzať riziku nedodržania lehoty na zverejnenie.

3.2. Objednávky

Povinná osoba za I. polrok 2022 vystavila a zverejnila spolu 83 objednávok, z toho 83 objednávok za organizačnú zložku – materská škola a 0 objednávok za školskú jedáleň.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.2. – zverejňovanie objednávok

1. Povinná osoba **vystavuje a zverejňuje objednávky, ktoré obsahujú údaje podľa § 5b ods. 1, písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií.**
2. **Tým, že povinná osoba nezverejnila** vystavené objednávky číslo 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 62, 63, 73, 74 a 75 **do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržala lehotu na ich zverejnenie.**
3. **Absentovalo** vystavovanie objednávok k dodávateľským faktúram č. 801-828 na nákup potravín pre organizačnú zložku školská jedáleň.

3.3. Dodávateľské faktúry

Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 zverejnil spolu 171 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola a 56 faktúr za školskú jedáleň.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.3. – zverejňovanie dodávateľských faktúr

1. **Pri zverejňovaní dodávateľských faktúr** evidenčné čísla: 1, 2, 10, 11, 12, 13, 14, 24, 25, 31, 32, 36, 39, 44, 58, 59, 62, 63, 88, 89, 92, 96, 98, 120, 121, 123, 126, 128, 149, 150, 151, 160, 161, 801 – 828, 839 a 840 **povinná osoba nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií, t. j. zverejnené údaje o faktúrach neobsahovali identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.**
2. **Tým, že povinná osoba nezverejnila dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – materská škola** evidenčné čísla: 39, 40, 41, 42, 43, 44, 53, 55, 61, 62, 66, 69, 70, 71 a 124, **do tridsiatich dní odo dňa ich zaplataenia nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržel lehotu na ich zverejnenie.**
3. **Tým, že povinná osoba nezverejnila dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – školská jedáleň** evidenčné čísla: 808, 809, 811, 815, 829 – 841 a 845 **do tridsiatich dní odo dňa ich zaplataenia nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržel lehotu na ich zverejnenie.**

VIII. FINANČNÉ RIADENIE A FINANČNÁ KONTROLA

Orgán verejnej správy je povinný podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona na príslušných stupňoch riadenia. *Podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole 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:*

- 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 alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,*
- d) *zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,*
- e) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- f) *vnútornými predpismi alebo*
- g) *inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).*

Podľa § 7 základná finančná kontrola:

- 1. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*
- 2. Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.*
- 3. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.**

Orgán verejnej správy overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vždy podľa povahy finančnej operácie. To znamená, že finančnou kontrolou sa overujú vždy všetky relevantné skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania platné. Z uvedeného vyplýva, že nie je potrebné pri každej finančnej operácii alebo jej časti vždy overovať súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. a) až g) zákona o finančnej kontrole, nakoľko každú jednotlivú finančnú operáciu alebo jej časť je potrebné posudzovať individuálne s ohľadom na jej charakter a čas overovania.

Pri overovaní finančnej operácie, ktorou je právny úkon, je potrebné základnú finančnú kontrolu vykonávať v dvoch krokoch:

- najprv sa základnou finančnou kontrolou overí finančná operácia – právny úkon (zmluva, dohoda, objednávka) z hľadiska jej vplyvu na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov a jej súlad so všeobecne záväznými predpismi, osobitnými zákonmi príp. legislatívou EÚ, internými predpismi,
- v prípade, že sa plnenie vyššie uvedeného právneho úkonu (zmluva, objednávka) ďalej realizuje dodávateľskými prácami a uhrádzajú sa dodávateľské faktúry prostredníctvom banky bezhotovostným prevodom, overuje sa finančnou kontrolou každá jedna dodávateľská faktúra, pretože ide o použitie verejných prostriedkov bezhotovostne.

Kontrolou bol preverený spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole. Cieľom bolo preveriť a poukázať na dôležitosť vlastného systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom by malo byť zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Smernice k aplikácii zákona o finančnej kontrole

Za účelom vykonávania finančného riadenia, s dôrazom na zákon o finančnej kontrole a s poukazom na § 7 tohto zákona, mal kontrolovaný subjekt vypracovanú Smernicu č. 1/2020 o finančnej kontrole, účinnú od 01.09.2020.

KONTROLNÉ ZISTENIE VIII – finančná kontrola

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka materskej školy a ňou určení zamestnanci zodpovední za rozpočet, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

1. Uzatvorené zmluvy

Povinná osoba pri uzatváraní obchodných zmlúv zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

2. Pracovné zmluvy a oznámenia o výške a zložení funkčného platu

Povinná osoba v pracovných zmluvách a v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

3. Pri objednávkach povinná osoba nezabezpečila správne a úplné vykonanie základnej finančnej kontroly, objednávky neobsahovali overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole – súlad so zmluvami, rozhodnutiami, internými predpismi.

4. Absenciou vystavovania objednávok k dodávateľským faktúram č. 801-828 na nákup potravín pre organizačnú zložku školská jedáleň nebolo možné uskutočniť výkon základnej finančnej kontroly, predovšetkým overiť súlad s rozpočtom.

5. Predtlač likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola nebol do výkonu kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole; neobsahoval overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (súlad so zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami, internými predpismi...).

6. V rámci kontroly dodávateľských faktúr súvisiacich s čerpaním verejných finančných prostriedkov, ktorá bola vykonaná výberovým spôsobom bolo zistené, že na niektorých likvidačných listoch nebol deklarován súlad so zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia. Kontrolovaný subjekt pri likvidácii niektorých faktúr vykonával kontrolu prípustnosti operácie iba po stránke rozpočtového krytia výdavkov, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 4. písm. d), f) e) a g) zákona o finančnej kontrole.

7. Pri rozpočtových opatreniach riaditeľky školy bol nesprávne uvedený výkon finančnej kontroly podľa už neaktuálneho zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Od roku 2016 je v platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8. Pri interných dokladoch povinná osoba zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

9. Pri inventárnych kartách majetku povinná osoba nezabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Odstránené nedostatky počas kontroly:

Na základe odporúčania oprávnenej osoby bol v informačnom systéme IS SAMO počas výkonu kontroly upravený a doplnený nový vzor predtlačne likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

DÁTUM VRÁTENIA DOKLADOV ZO STRANY OPRÁVNENEJ OSOBY:

Po vykonaní kontroly boli povinnej osobe listom č. 3564/8926-3/2022/MK/AK dňa 19.12.2022 vrátené doklady.

OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 8/2022 **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 30.12.2022.** Navrhnuté opatrenia si povinná osoba **osvojila.**

Povinná osoba dňa 23.12.2022 *Príkazom riaditeľky školy č. 1/2022 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam 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
2. 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
3. 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
4. Dodržiavať záväzné limity určené zriaďovateľom v rámci schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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
10. Pri účtovaní transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa (účt 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

11. 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

12. 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 2023 a trvalý

13. 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

14. Zabezpečiť dodržiavanie zákona o slobode informácií a postupovať v súlade s § 5a ods.9 zákona o slobode informácií a za tým účelom najmä zabezpečiť dodržanie zásady zverejňovania zmluvy bez zbytočného odkladu po uzavretí zmluvy, po podpísaní všetkých zúčastnených alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Úloha: trvalá

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

15. Zabezpečiť dodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Úloha: trvalá

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

16. Zabezpečiť dodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého faktúry musia byť zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia.

Úloha: trvalá

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

17. Vypracovať 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 29.12.2022, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 8/2022. V správe č. 8/2022 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 27.12.2022 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 31.12.2023.