



Materiál
na zasadnutie miestnej rady
a na zasadnutie miestneho zastupiteľstva

dňa 21.03.2017
dňa 28.03.2017

**Správa o výsledku kontroly
príjmov a výdavkov za rok 2015
v MŠ Malá ul. 6, Bratislava**

Predkladateľ:

Ing. Oliver Paradeiser
miestny kontrolór mestskej časti

Návrh uznesenia miestnej rady:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Staré Mesto
berie na vedomie,
že na rokovanie miestneho
zastupiteľstva predloží miestny kontrolór
mestskej časti Bratislava-Staré Mesto
správu o výsledku kontroly príjmov
a výdavkov za rok 2015 v MŠ Malá ul. 6,
Bratislava

Zodpovedný:

Ing. Oliver Paradeiser
miestny kontrolór mestskej časti

Návrh uznesenia miestneho zastupiteľstva:

- v materiáli

Spracovateľ:

Ing. Oliver Paradeiser
miestny kontrolór mestskej časti
Anna Repková
Útvar miestneho kontrolóra

Materiál obsahuje:

- návrh uznesenia
- správu

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly príjmov a výdavkov za rok 2015 v MŠ Malá ul. 6, Bratislava

Ing. Oliver Paradeiser, miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Staré Mesto

**Správa o výsledku kontroly
príjmov a výdavkov za rok 2015
v MŠ Malá ul. 6, Bratislava**

Miestny kontrolór:	Ing. Oliver Paradeiser
Útvar miestneho kontrolóra:	Anna Repková
Kontrolovaný subjekt:	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Staré Mesto Oddelenie finančné, referát rozpočtu
Cieľ kontroly:	Skontrolovať dodržiavanie: - zákonov súvisiacich s danou problematikou - vnútorných smerníc súvisiacich s danou problematikou
Dôvod kontroly:	V zmysle Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Staré Mesto na II. polrok 2016, ktorý schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto uznesením č. 97/2016
Kontrolované obdobie:	rok 2015

I. VŠEOBECNÁ ČASŤ

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Staré Mesto na II. polrok 2016 schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva č. 97/2016 z 28.06.2016 bola vykonaná kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Malá 6, Bratislava za rok 2015.

I.1. Základné údaje

Materská škola MŠ Malá 6, Bratislava bola zriadená Zriaďovacou listinou z 24.11.1994 s účinnosťou od 01. januára 1991. Dňa 15.08.1996 Okresným úradom Bratislava I bola Zriaďovacia listina zmenená a doplnená (MŠ v tom čase bola v správe Okresného úradu Bratislava I, kontroloval a metodicky ju usmerňoval Odbor školstva a kultúry), Dodatkom č. 1 z 28. 06.2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a v zmysle Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, prešla zriaďovateľská funkcia MŠ Malá 6 na Mestskú časť Bratislava-Staré Mesto s účinnosťou od 01.07.2002. Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine s účinnosťou od 01.02.2006 sa zrušilo znenie niektorých článkov zriaďovacej listiny a doplnili sa nové odseky v súlade so platnou legislatívou.

V súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚČ prešla od 1.7.2002 zriaďovacia pôsobnosť Okresného úradu Bratislava I. na hlavné mesto SR Bratislavu a Štatútom hl. mesta SR bola táto pôsobnosť prenesená na mestskú časť Bratislava-Staré Mesto.

I.2. Zákony a predpisy súvisiace s výkonom kontroly

- zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.(platný do 31.12.2015),
- zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zák. č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zák. č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- zák. č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zák. č. 69/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony,
- Vyhláška č. 306/2008 Z. z. Ministerstva školstva Slovenskej republiky z 23.7.2008 o materskej škole,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov,
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy,
- zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 5/2012 o povinnom príspevku na pobyt dieťaťa v materskej škole, povinnom príspevku na činnosť školského klubu detí a povinnom príspevku na stravovanie v zariadení školského stravovania,
- VZN č. 18/2013 z 29.10.2013 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku materských škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, účinné od 01.12.2013,

I.3. Vnútorne smernice použité ku kontrole

- Opatrenie č. 8/2002 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto zo 04.09.2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto,

- Opatrenie č. 2/2003 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 09.01.2003, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie č. 8/2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto,
- Opatrenie č. 7/2004 starostku mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 25.10.2004, ktorým sa dopĺňa opatrenie č. 8/2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto,
- Opatrenie č. 1/2014 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 01.02.2014 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod miestny úrad, v znení dodatkov.
- Opatrenie č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod miestny úrad, v znení dodatkov:
- Dodatok č. 1 z 8. apríla 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 2 z 13. mája 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 3 z 25. mája 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 4 z 11. septembra 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 5 z 15. októbra 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad.

1.4. Podklady doložené pri kontrole

- RO denník pre rok 2015 – výdaje od 01/01/2015 – 31/12/2015 pre stredisko 9212 MŠ Malá,
- Čerpanie rozpočtu k 31.12.2015 – príjmy pre stredisko 9212 MŠ Malá
- Čerpanie rozpočtu k 31.12.2015 – výdaje pre stredisko 9212 MŠ Malá
- Rozpočet mestskej časti na roky 2015 až 2017 schválený dňa 31.03.2015 uznesením č. 20/2015,
- Záverečný účet mestskej časti za rok 2015, schválený dňa 28.06.2016, uznesením č. 86/2016,
- Účtovné doklady za mesiace 01 – 12/2015 poskytnuté finančným odd., referátom účtovníctva,
- Zmluvy, faktúry, objednávky týkajúce sa kontrolovaného obdobia,
- Zriaďovacia listina Materskej školy Malá 6, Bratislava,

- Informácia k Správe o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti základných a materských škôl za školský rok 2014/2015 predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 08.12.2015.

II. OBLASŤ FINANCOVANIA A ÚČTOVANIA

Činnosť materských škôl je od roku 2004 originálnym výkonom samosprávy a v dôsledku zásadných zmien vo financovaní v súvislosti s fiškálnou decentralizáciou (novelizácia zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení) sú od 1.1.2005 financované z rozpočtu mestskej časti.

MŠ Malá 6, Bratislava je školské zariadenie bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto.

MŠ Malá 6, Bratislava nemá vlastný bankový účet, príjmy a úhrady všetkých výdavkov sú realizované prostredníctvom bankových účtov mestskej časti. Účtovnú agendu zabezpečuje miestny úrad, odd. finančné, referát rozpočtu.

Plnenie úloh zriaďovateľa a usmerňovanie po odbornej stránke zabezpečuje oddelenie školstva miestneho úradu mestskej časti.

Rozpočet MŠ Malá 6, Bratislava je napojený na rozpočet mestskej časti, viď. Tabuľka č. 1.

Rozpočet výdavky

Tabuľka č. 1

pôvodný [v Eur]	po zmenách [v Eur]	čerpanie [v Eur]	plnenie [%]
71 000,00	72 200,00	72 132,45	99,91

II.1 Príjmy

Príjmy MŠ (príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotných zabezpečením v predškolskom zariadení) sú prostredníctvom výdavkovej časti rozpočtu mestskej časti použité na čiastočnú úhradu nákladov.

Rozpočet príjmy

Tabuľka č. 2

pôvodný [v Eur]	po zmenách [v Eur]	čerpanie [v Eur]	plnenie [%]
9 750,00	10 500,00	9 006,49	85,78

Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov článkom III. novelizoval zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. Novelizácia sa týkala princípov financovania regionálneho školstva a od 01.01.2015 nie sú školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí financované zo štátneho rozpočtu, ale z výnosu dane.

Úhrady energií a všetkých ostatných výdavkov sú vykonávané prostredníctvom bankových účtov mestskej časti. Na bankový účet mestskej časti sú prijímané aj príjmy škôlok a následne prostredníctvom výdavkovej časti rozpočtu použité na čiastočnú úhradu nákladov.

Ministerstvo školstva schválilo dňa 19.06.2008 s platnosťou od 01.09.2008 príspevok na predškolskú výchovu a vzdelávanie detí, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej

dochádzky. Výška príspevku na výchovu a vzdelávanie mesačne na jedno dieťa v roku 2015 činila 90,42 Eur.

Počet žiakov, celkové prevádzkové náklady a náklady na jedného žiaka sú v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Počet žiakov	Náklad na prevádzku	Náklad na prevádzku na 1 dieťa/rok	Náklad na prevádzku na 1 dieťa/mesiac
34	72 132	2 122	177

Ku kontrole bol predložený RO denník pre rok 2015 pre stredisko 9212 MŠ Malá. Keďže z predloženého denníka nie sú vo všetkých prípadoch jasní odosielatelia jednotlivých platieb (uvedené „prijaté školné“), nebolo možné odkontrolovať úhrady mesačného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov spojených s predprimárnym vzdelávaním.

Pre rok 2015 bolo v platnosti VZN č. 5/2012 z 25.09.2012 s účinnosťou od 01.11.2012 o povinnom príspevku na pobyt dieťaťa v materskej škole, povinnom príspevku na činnosť školského klubu detí a povinnom príspevku na stravovanie v zariadení školského stravovania, v ktorom sa upravili povinnosti fyzickým osobám, ktoré sú zákonnými zástupcami maloletých detí v súvislosti s pobytom dieťaťa v materskej škole, na činnosť v školskom klube detí, pri stravovaní v zariadení školského stravovania, ako aj fyzickým osobám pri stravovaní v zariadení školského stravovania, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Staré Mesto.

Podľa platného VZN č. 5/2012 za pobyt dieťaťa v materskej škole bol zákonný zástupca dieťaťa povinný prispievať na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 30 Eur, pričom od povinného príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole je oslobodený zákonný zástupca, ak

- dieťa má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevku k dávke v hmotnej núdzi,
- dieťa je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

Povinný príspevok na základe rozhodnutia starostu mestskej časti sa neuhrádza, ak:

- dieťa prerušilo dochádzku do materskej školy na viac ako tridsať po sebe nasledujúcich kalendárnych dní preukázateľne z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu,
- dieťa nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi; v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.

Ak má zákonný zástupca dieťaťa **trvalý pobyt** v mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, je výška príspevku **znížená o 5 Eur** mesačne na jedno nezaopatrované dieťa. Za druhé a každé ďalšie nezaopatrované dieťa navštevujúce príslušnú materskú školu v danom kalendárnom roku sa suma príspevku zníži o 10 Eur zo základnej sumy.

II.2 Výdavky

Kontrolou boli preverené výdavky MŠ za rok 2015. Boli skontrolované všetky účtovné doklady za uvedené obdobie podľa RO denníka pre rok 2015 pre stredisko 9212 MŠ Malá.

- Na účtovných dokladoch boli overované ich náležitosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov, dodržiavanie **Opatrenia č. 1/2014** starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 01.02.2014 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod miestny úrad, v znení dodatkov, **Opatrenia č. 2/2015** starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod miestny úrad, v znení dodatkov, **Opatrenia č. 8/2002** starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto zo 04.09.2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, **Opatrenia č. 2/2003** starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 09.01.2003, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenia č. 8/2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, **Opatrenia č. 7/2004** starostku mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 25.10.2004, ktorým sa dopĺňa Opatrenie č. 8/2002 o úprave rozpočtového hospodárenia škôl a školských zariadení v pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Staré Mesto.

II.2.1 Úhrady sumárnych faktúr realizovaných na základe uzavretých zmlúv:

- elektrická energia – dodávateľ: Západoslovenská energetika a.s. Bratislava (faktúry pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 1 136,88 Eur; rozúčtovanie: pre MŠ 909,54 Eur, pre ŠJ 227,34 Eur),
- plyn – dodávateľ: SPP, a.s. Bratislava (faktúry pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 3 468,00 Eur; rozúčtovanie: pre MŠ 2 774,40 Eur, pre ŠJ 693,60 Eur)
- voda – dodávateľ Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. Bratislava (faktúry pre stredisko 9212 MŠ Malá za vodné, stočné v celkovej sume 577,44 Eur, rozúčtovanie: pre MŠ Malá 288,72 Eur, pre ŠJ 288,72 Eur, preplatok pre MŠ Malá 50,16 Eur, pre ŠJ 50,16 Eur; zrážková voda fakturované pre MŠ Malá 118,29 Eur;)
- OLO – dodávateľ: Hlavné mesto SR Bratislava (faktúry pre stredisko 9206 MŠ Malá v celkovej sume 318,58 Eur; rozúčtovanie: pre MŠ 63,73 Eur, pre ŠJ 254,85 Eur),
- odborná obsluha, odborný dozor a revízie tepelno-energetických zariadení – dodávateľ SARANA, s.r.o. (faktúry pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 920,00 Eur; rozúčtovanie: pre MŠ Malá 736,00 Eur, pre ŠJ 184,00 Eur);
- zimná údržba chodníkov (podľa rozpisu cien doložených k faktúre), išlo o: zametanie, čistenie chodníkov, odburinenie chodníkov, zber lístia a zvyšky konárov a stromov, odvoz a likvidácia odpadu na riadnu skládku – dodávateľ: Staromestská a.s. (faktúra pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 312,12 Eur, rozúčtovanie: pre MŠ 249,70 Eur, pre ŠJ 62,42 Eur)
- čistiace prostriedky - dodávateľ Ladislav Pócs, Sládkovičovo (5 faktúr – pre stredisko 9212 v celkovej sume 848,67, z toho pre MŠ Malá účtované 2 faktúry v celkovej sume 331,86 Eur, pre ŠJ účtované 3 faktúry v celkovej sume 516,81 Eur);
- koberce 2 ks – dodávateľ BRENO, s.r.o., Bratislava - 1 faktúra v sume 859,68 Eur;
- za tepovanie a vysávanie kobercov a detských ležadiel, súhrnná faktúra, pre MŠ Malá účtované 76,75 Eur;

- za kyticu objednávanú m.č. pri príležitosti oceňovania pedagógov v Zichyho paláci, rozúčtované pre jednotlivé MŠ – dodávateľ: KULLA SK, s.r.o. – (1 faktúra) pre stredisko 9212 účtované 5,04 Eur.

II.2.2 Úhrady faktúr realizovaných na základe objednávok

- Fa za tlačivá pre materské školy – dodávateľ ŠEVT a.s., Bratislava (3 faktúry pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 44,88 Eur); (Objednávky č. 71/2015, 105/2015);
- Fa za tlač poštových poukázok pre materské školy na úhradu školného – dodávateľ Slovenská pošta, a.s. Bratislava, (1 sumárna faktúra) pre MŠ Malá účtované 3,54 Eur; (Objednávka č. 26/2015);
- Fa za pranie a žehlenie – dodávateľ MAMINA Servis s.r.o., Bratislava (5 faktúr pre stredisko 9212 MŠ Malá v celkovej sume 258,01 Eur, rozúčtovanie: pre MŠ 233,15 Eur, pre ŠJ 24,86 Eur); (Objednávka č. 17/2015);
- Fa za poskytnuté stravovacie služby pri príležitosti oceňovania pedagógov, rozúčtované pre jednotlivé MŠ - dodávateľ Harmonia – Reality s.r.o., Bratislava – (1 faktúra) pre stredisko 9212 účtované 19,46 Eur; (Objednávka č. 106/2015);
- Fa za kancelársky papier, rozúčtované pre jednotlivé MŠ – dodávateľ Jendek Anton – A+Z, Senec – (1 faktúra) pre stredisko 9212 účtované 11,76 Eur; (Objednávka č. 235/2015);
- Fa za kancelárske potreby – rozúčtované pre jednotlivé MŠ – dodávateľ STV Papier, Tibor Varga Lučenec – (1 faktúra) pre stredisko 9212 účtované 29,38 Eur, z toho pre MŠ 15,20 Eur a pre ŠJ 14,18 Eur; (Objednávka č. 227/2015);
- Fa za návleky na obuv nepremokavé – dodávateľ HONOR s.r.o., Čadca – 1 faktúra v sume 48 EUR pre MŠ; (Objednávka č. 571/2015).

II.2.3 Úhrady v hotovosti cez pokladňu miestneho úradu

Tieto úhrady boli realizované prostredníctvom výdavkového pokladničného dokladu (VPD):

- VPD č. 10022 z 18.05.2015 v sume 25,53 Eur – nákup násady do metiel, vložka FAB, petlica, účtované zo zdroja 41 (vlastné príjmy obcí)
- VPD č. 13369 z 03.08.2015 v sume 3,85 Eur – nákup sifón, účtované zo zdroja 41,
- VPD č. 14351 z 28.08.2015 v sume 10,78 Eur – nákup zámok vložka, zámok visiaci, reťaz, účtované zo zdroja 41 (vlastné príjmy obcí)
- VPD č. 15346 zo 16.09.2015 v sume 55,27 Eur – nákup štetce, maliarske plátno, modelovacia hmota, papier farebný, pečiatková farba, lak, účtované zo zdroja 11H – (dotácia VUC),
- VPD č. 16254 z 01.10.2015 v sume 548,90 Eur za divadelné predstavenia, účtované zo zdroja 111 (zo štátneho rozpočtu),
- VPD č. 16517 zo 07.10.2015 v sume 4,48 Eur – nákup manžeta WC harmonika, sprška chromová, účtované zo zdroja 41 (vlastné príjmy obcí)
- VPD č. 18081 z 11.11.2015 v sume 19,62 Eur – nákup PVC žľab, zásuvky, kábel CYKY, hmoždinky, skrutky, účtované zo zdroja 41 (vlastné príjmy obcí),
- VPD č. 18617 z 24.11.2015 v sume 75 Eur – divadlo, hudobné divadlo, účtované zo zdroja 111 (zo štátneho rozpočtu)
- VPD č. 19528 zo 16.12.2015 v sume 8,14 Eur – Ento železiarstvo – zariadenie vypúšťacie, tesnenie, účtované zo zdroja 41 (vlastné príjmy obcí)

Čo sa týka úhrad zo zdroja 111 (zo štátneho rozpočtu), zákon taxatívne určuje použitie finančných prostriedkov, a to konkrétne v §6b zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných a stredných škôl a školských zariadení v odseku 1 je uvedené: „*príspevok na výchovu a vzdelávanie pre materskú školu na kalendárny rok pozostáva z príspevku na výchovu a vzdelávanie pre materskú školu na bežný školský rok a príspevku na výchovu a vzdelávanie pre materskú školu na nový školský rok*“.

V bode 5 horeuvedeného zákona je uvedené „*finančné prostriedky pridelené zriaďovateľovi podľa odseku 1 možno použiť na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, a to len na*

- a) *osobný príplatok alebo odmenu zamestnancov materskej školy podľa osobitného predpisu, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,*
- b) *vybavenie miestnosti určenej na výchovu a vzdelávanie detí*
- 1. *didaktickou technikou,*
- 2. *učebnými pomôckami,*
- 3. *kompensačnými pomôckami,*
- c) *úhradu nákladov súvisiacich s pobytom detí na aktivitách podľa osobitného predpisu alebo*
- d) *úhradu nákladov za spotrebný materiál použitý pri výchove a vzdelávaní detí“.*

Stredisko 9212 MŠ Malá použila tieto finančné prostriedky na:

- VPD č. 16254 z 01.10.2015 v sume 548,90 Eur za divadelné predstavenia
- VPD č. 18617 z 24.11.2015 v sume 75 Eur – divadlo, hudobné divadlo,

II.3. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Na zabezpečenie správy rozpočtových výdavkov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto v roku 2015, podľa § 17 ods. 3 zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov a podľa novely zákona o finančnej kontrole č. 69/2012 Z.z. bol v **Opatrení č. 1/2014** z 01.02.2014 a **Opatrení č. 2/2015** z 02.03.2015 v znení dodatkov 1-5, určený rozsah zodpovednosti osôb poverených vykonávaním predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami vyčlenenými pre miestny úrad a jeho vnútorné organizačné jednotky a osôb udeľujúcich súhlas s úhradou výdavku.

Kontrolou vykonávania týchto Opatrení bolo zistené, že všetky kontrolované doklady boli opatrené pečiatkou a podpisom osoby vykonávajúcej PFK s uvedením dátumu jej vykonania a taktiež na všetkých kontrolovaných dokladoch bol podpisom udelený súhlas s úhradou výdavku v zmysle článku III spomínaného Opatrenia.

II.3.1. Kontrolné zistenia

Pri všetkých faktúrach doručených referátu účtovníctva boli doložené objednávky, resp. ak sa jednalo o fakturáciu v zmysle uzavretej zmluvy, bola doložená k faktúre zmluva, alebo bolo uvedené, pri ktorej faktúre je objednávaci alebo zadávací dokument priložený.

V prípade, že predmetom fakturácie bol dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, v súlade s Opatrením č. 4/2009 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 23.09.2009 o spôsobe evidencie majetku (platný do 26.04.2015) a následne Opatrením č. 3/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 22.04.2015, ktorým sa určuje spôsob evidencie majetku (platný od 27.04.2015), tento bol riadne zaevidovaný, bolo mu pridelené inventárne číslo a zapísané aj na príslušnom doklade.

- Fa č. 3022/2015 z 10.11.2015 od MANIMA Servis s.r.o., Bratislava, pre MŠ fakturované 85,74 Eur, pre ŠJ fakturované 6,75 Eur – nie je vykonaná predbežná finančná kontrola, čím bol porušený § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z, podľa ktorého „predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu“, v spojitosti s § 9 ods. 3 spomínaného zákona, podľa ktorého „vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením ...“
- VPD č. 13369/2015 z 03.08.2015
 - chýba podpis osoby poverenej udeľovať súhlas s úhradou výdavku – porušenie čl. III. Opatrenia č. 2/2015,
 - na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).
- VPD č. 15346/2015 zo 16.09.2015
 - na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).
 - nie je vyznačené, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- VPD č. 14351/28.08.2015
 - na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).
- VPD č. 16254/2015 z 01.10.2015
 - k preplateniu doložený príjmový pokladničný doklad v sume 20,00 Eur zo dňa 17.03.2015 bez pečiatky organizácie, kde je len rukou napísané DAPHNE – Inštitút aplikovanej ekológie, Podunajská 24, 82 106 BA, účel platby: kolobeh vody, ručne napísané DIČ, IČO
 - na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).
 - nie je vyznačené, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- VPD č. 16517 zo 07.10.2015
 - na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).
 - chýba podpis osoby poverenej udeľovať súhlas s úhradou výdavku – porušenie čl. III. Opatrenia č. 2/2015,

- VPD č. 18081 z 11.11.2015

- na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).

- chýba podpis osoby poverenej udeľovať súhlas s úhradou výdavku – porušenie čl. III. Opatrenia č. 2/2015,

- VPD č. 18617 z 24.11.2015

- na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).

- nie je vyznačené, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,

- VPD č. 19528 zo 16.12.2015

- na doklade súvisiacom s finančnou operáciou („rozpočtová skladba pokladničného dokladu“) nie je vyjadrenie zodpovedného pracovníka, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s bodmi a) – f) uvedenými na osobitnej pečiatke určenej na vykonanie predbežnej finančnej kontroly (§ 9 ods. 3 zák. č. 502/2001 Z. z.).

- chýba podpis osoby poverenej udeľovať súhlas s úhradou výdavku – porušenie čl. III. Opatrenia č. 2/2015

III. ZÁVER

Z uvedenej kontroly bol vypracovaný Návrh správy č. 5/2016 v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnnej od 01.01.2016. Návrh správy bol prerokovaný s kontrolovaným subjektom a zároveň poskytnutá možnosť v stanovenom termíne podať námietky. Následne bola vypracovaná Správa č. 5/2016, v ktorej sú určené opatrenia a odporúčania na nápravu, ako aj konkrétne termíny na ich splnenie.