

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 28.05.2020

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom. Základná škola kpt. J. Nálepku je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou zriadená mestom Stupava.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2019, konkrétne so 4. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ,

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ,
Cieľ kontroly:	<ul style="list-style-type: none">- zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav finančných prostriedkov so stavom požadovaným,- skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia mesta Stupava č. 6/2016, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stupava v znení dodatku č. 1,- skontrolovať dodržiavanie VZN mesta Stupava č. 5/2016 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území mesta Stupava v znení dodatku č. 1.,
Kontrolované obdobie:	roky 2018 a 2019, školský rok 2018/2019,
Miesto a čas vykonania kontroly:	ZŠ kpt. J. Nálepku, od 01.10.2019 do 06.05.2020,
Dátum doručenia návrhu správy:	06.05.2020,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodalala žiadne písomné námietky.
Dátum zaslania správy:	21.05.2020.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
5. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o RPVS“),

7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 6/2016, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stupava v znení dodatku č. 1 (od 01.09.2019 je účinné nové VZN č. 2/2019),
8. VZN mesta Stupava č. 5/2016 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území mesta Stupava v znení dodatku č. 1 (od 22.02.2019 je účinné nové VZN č. 1/2019).

Výsledok kontroly:

Predchádzajúca kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami bola vykonaná v ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave v mesiacoch január až marec 2019 a správa bola predložená na najbližšie zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 25.04.2019. Medzičasom nastala personálna zmena vo vedení a s účinnosťou od 01.07.2019 bola do funkcie riaditeľky ZŠ menovaná Mgr. Zuzana Šimková.

Kontrola v ŠKD pri ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave

V zmysle § 114 školského zákona je školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) *súčasťou školy, ktorá zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Činnosť, ktorú zabezpečuje školský klub detí, nie je totožná s činnosťou zabezpečovanou centrom voľného času podľa § 116 školského zákona.*

Podľa § 4 VZN č. 6/2016 prispieva zákonný zástupca žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí v sume 15 € mesačne na jedného žiaka. Pri skrátenom pobyte dieťaťa v ŠKD (ranný pobyt a pobyt v priebehu podávania obeda) je to suma 7 €. Za rok 2018 predstavoval tento príspevok sumu **75.707,68 €** a k 30.6.2019 sumu **46.851,10 €** (rozpočtová položka EK 223002).

Tab. č. 1 - plnenie príjmov ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave k 31.12.2018 a k 30.06.2019

PRÍJMY v €		schválený rozpočet 2018	skutočné plnenie 2018	schválený rozpočet 2019	plnenie k 30.06.2019
212003	príjem z prenajatých budov, priestorov	25.000	60.314,73	50.000	32.247,37
223002	poplatok za ŠKD	70.000	75.707,68	76.000	46.851,10
223003	za stravné v zmysle VZN	150.000	175.397,56	165.000	120.827,04
223003	za réžiu	13.200	11.149	12.000	7.342,00
292017	vratky OK + PK	0	2.174,35	0	391,98
310	granty a transfery	0	19.444,40	0	10.551,59
SPOLU za príjmy		258.200	344.187,72	303.000	218.211,08

Podľa výkazu škôl (MŠVVŠ SR) 40-01 o počte žiakov bol počet žiakov navštevujúcich ŠKD:

- k 15.09.2017 = 543 žiakov (celkový počet žiakov na ZŠ bol 1091)
- k 15.09.2018 = 576 žiakov (celkový počet žiakov na ZŠ bol 1191)
- k 15.09.2019 = 590 žiakov (celkový počet žiakov na ZŠ bol 1221)

K 31.08.2018 bol skutočný príjem na rozpočtovej položke EK 223002 vykázaný vo výške 42.809,68 €, t.j. príjem za ŠKD za január až august v šk. roku 2017/2018. Do konca kalendárneho roka 2018, t.j. už v novom šk. roku 2018/2019 prijala ZŠ sumu 32.898 € od zákonných zástupcov žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD. Kontrolou úhrad poplatkov za ŠKD z bankových výpisov príjmového účtu ZŠ za mesiace september až december 2018 ZŠ bolo zistené, že poplatky boli uhradené vo výške 32.898 €. V týchto mesiacoch boli uhrádzané platby za žiakov navštevujúcich ŠKD poväčšine za 4 mesiace naraz vo výške 60 € na bank. účet č. SK80 0200 0000 0019 3624 6256, t. j. na príjmový rozpočtový účet. Všetky prijaté finančné prostriedky na tomto účte boli prevedené na bankový účet

mesta Stupava. Zostatok k 31.12.2018 bol 0 €. Z bankového účtu mesta Stupava boli obratom prevádzané finančné prostriedky na výdavkový rozpočtový účet ZŠ.

Bankové výpisy boli zoradené chronologicky a bol k nim pripojený denník účtovných dokladov s pečiatkou a podpismi k vykonanej základnej finančnej kontrole, ktorá sa má vykonávať pri každej finančnej operácii alebo jej časti, t.j. pri každom príjme v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Skontrolované boli úhrady za obdobie 09. – 12. 2018, pričom bolo zistené, že za uvedené obdobie nezaplatili všetci, a že vedúca ŠKD nemala prehľad o tom, či zaplatili všetci. Základná finančná kontrola sa tak vykonávala len formálne, bez reálneho overenia každého príjmu s rozpočtom, čím **prišlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.**

Ku kontrole boli poskytnuté menné zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD v školskom roku 2018/2019 rozdelené do 22. oddelení. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- mená a priezviská v zoznamoch neboli v niektorých prípadoch správne napísané, a preto aj párovanie platieb s týmito zoznamami bolo zložité, avšak pri kontrole vykonané.
- niektoré mená sa nachádzali duplicitne v týchto zoznamoch, napr. meno xxx sa nachádzala v 22. odd. ako aj v 2.oddelení ŠKD. Pritom však ŠKD navštevovalo len jedno dieťa s týmto menom. Platba vo výške 60 € bola vykonaná poštovým poukazom a preukázaná na bankovom výpise č. 3126.
- pri niektorých menách nebola kontrolou nájdená platba na bankových výpisoch za niektorých žiakov, napr. xxx (2. odd.), xxx (4. odd.), xxx (9. odd.), xxx (14. odd.), xxx (22. odd.)

K 31.12.2018 bol stav na analytickom účte 318 001 Pohľadávky – poplatky za ŠKD = 0 €. Tým, že ZŠ neevidovala pohľadávky voči žiakom navštevujúcim ŠKD, neúčtoval sa predpis, účtovalo sa až pri zaplatení, **nepostupovala ZŠ v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“. Týmto bolo účtovníctvo nesprávne, čím **bol porušený tiež § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého cit.: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*“

Ďalej bola kontrola zameraná na čerpanie výdavkov v ŠKD. Výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka v ŠKD podľa VZN č. 5/2016 v znení dodatku č. 1 účinného od 1.1.2018 je stanovená sumou 255,31 €. Podľa počtu žiakov navštevujúcich ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave k 15. septembru začínajúceho školského roka 2017/2018 bola pridelená dotácia pre ŠKD pre rozpočtový rok 2018 vo výške **278.543 €** (= 255,31 € x 1091 žiakov) v zmysle predmetného VZN.

V rozpočtovom roku 2019 bola pridelená dotácia pre ŠKD podľa novelizovaného § 7a ods. 1 písm. h) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, t.j. podľa počtu žiakov v ŠKD z nultého až piateho ročníka základnej školy podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka 2018/2019 vo výške **335.808 €** (= 583 € x 575 žiakov) v zmysle nového VZN č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území mesta Stupava.

V programovom rozpočte sú výdavky na činnosť ŠKD zaradené v programe 8: Vzdelávanie, podprogram 8.2: Základné vzdelanie, prvok 8.2.3: Školský klub detí pri ZŠ pri ZŠ. V kontrolovanom období, t.j. v roku 2018 boli použité na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov ZŠ kpt. J. Nálepku v zmysle VZN č. 5/2016 (viď tabuľka č. 2).

Tab. č. 2 – čerpanie výdavkov ŠKD pri ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave k 31.12.2018 a k 30.06.2019

VÝDAVKY v €		schválený rozpočet 2018	skutočné čerpanie 2018	schválený rozpočet 2019	čerpanie k 30.06.2019
EK 610	mzdy	201.600	215.664,58	246.780	94.698,04
EK 620	odvody a poistné	70.963	74.453,46	86.866	33.374,09

EK 632	energie	9.407	12.969,79	15.900	11.073,76
EK 633	materiál	56.182	8.050,14	46.220	12,83
EK 635	rutinná a štandardná údržba	2.710	48,00	8.329	1.350,45
EK 636	nájomné za prenájom	241	313,29	241	266,50
EK 637	služby	5.240	4.806,02	4.972	3.218,94
EK 640	nemocenské dávky	2.200	2.929,36	2.500	1.367,69
SPOLU za výdavky		348.543	319.234,64	411.808	145.362,30

Kontrola v ŠJ ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave

V zmysle § 140 ods. 1 školského zákona sa školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) *zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.* V zmysle § 140 ods. 9 a 10 školského zákona a podľa § 6 VZN č. 6/2016 v znení dodatku č. 1 uhrádza zákonný zástupca žiaka finančný príspevok na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s finančnými pásmami určenými Ministerstvom školstva SR bez úhrady režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov. V roku 2018 bol príspevok na nákup potravín na jeden obed pre žiaka:

- I. stupňa ZŠ: 5. finančné pásmo v sume 1,16 €
- II. stupňa ZŠ: 5. finančné pásmo v sume 1,22 €

Za rok 2018 predstavoval tento príspevok príjem do rozpočtu vo výške **175.397,56 €** a k 30.6.2019 výšku **120.827,04 €** (rozpočtová položka EK 223003) – viď tabuľka č. 1.

Podľa výkazu škôl (MŠVVŠ SR) 17-01 o zariadení školského stravovania bol počet stravníkov k 31.12.2018 celkovo 1115 osôb. Na I. stupni ZŠ vykázaný v počte 600 a na II. stupni ZŠ v počte 400. Okrem žiakov sa v ŠJ stravujú dospelé osoby – zamestnanci ZŠ a ZUŠ v počte 115, z toho 96 pedagogických zamestnancov.

K 31.08.2018 bol skutočný príjem na rozpočtovej položke EK 223003 vykázaný vo výške 109.075,67 €, t.j. príjem za stravné v zmysle VZN č. 6/2016 v znení dodatku č. 1 za január až august v šk. roku 2017/2018. Do konca kalendárneho roka 2018, t.j. už v novom šk. roku 2018/2019 prijala ZŠ sumu 66.321,89 € od zákonných zástupcov žiaka na stravovanie v ŠJ a od dospelých osôb. Kontrolou bankových výpisov príjmového potravinového účtu č. SK67 0200 0000 0025 3292 0456 za obdobie 09. – 12. 2018 bolo preukázané, že tieto finančné prostriedky boli prevedené na bankový účet mesta Stupava. Z mesta boli obratom prevádzané finančné prostriedky na výdavkový potravinový účet ŠJ ZŠ č. SK95 0200 0000 0039 0319 9958.

Kalkulácia ceny jedla za rok 2018:

Výdavky na rozpočtových položkách FK 09.6.0.2 EK 610 + 620 + 630 + 640 = **165.358,36 €** (viď tabuľka č. 3 bez výdavkov na nákup potravín v sume 175.474,01 €)

Počet vydaných jedál = 165.161

Výpočet: 165.358,36 € / 165.161 = 1,00 € režijné náklady na jedno jedlo

Režijné náklady školskej jedálne predstavovali v roku 2018 príjem vo výške 11.149 € (rozpočtová položka EK 223003). Podľa vnútorného predpisu pre stanovenie ceny jedla v ŠJ boli náklady na nákup potravín pre zamestnanca určené podľa finančného pásma pre príslušné zariadenie školského stravovania vo výške celkových nákladov na nákup potravín ako pre vekovú kategóriu 15-19 ročných v sume 1,19 €. Táto suma je navýšená o výšku nákladov na réžiu vo výške 1 € / na jedno jedlo. Celková cena jedla bola takto stanovená vo výške 2,19 €, pričom zamestnanci platili 0,81 € a zamestnávateľ 1,38 €.

Podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce platí, že cit.: „Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.“

V zmysle Článku 24 „Stravovanie“ zverejnenej [Kolektívnej zmluvy](#) uzatvorenej dňa 23.1.2017 zamestnávateľ prispieval zo svojho rozpočtu na stravovanie zamestnancov vo výške 55 % celkovej ceny jedla a zároveň prispieval aj zo sociálneho fondu. Výška príspevku zo sociálneho fondu nie je v tejto zmluve určená (viď Čl. 24 ods. 4, resp. 15. stranu zmluvy). V tomto odseku je zmluva neurčitá, preto ju odporúčam doplniť o sumu príspevku zo sociálneho fondu na jedno hlavné jedlo. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2018 na stravovanie zamestnancov nad rozsah určený osobitnými predpismi predstavovali výšku 5.540 €, čo je deklarované aj vo zverejnenom [dodatku č. 2](#) ku kolektívnej zmluve a je zaúčtované na strane Dal účtu 472 005 SF – čerpanie - stravovanie.

Vnútorňý predpis pre stanovenie ceny jedla bol v priebehu kontroly aktualizovaný a finančné pásma boli jednotne zvolené na tretie finančné pásmo v zmysle zverejnených finančných pásiem Ministerstvom školstva, t.j. pre I. stupeň 1,21 €, pre II. stupeň 1,30 € a pre dospelých stravníkov 1,41 €.

Zamestnávateľ prispieval na stravovanie zo svojho výdavkového rozpočtového účtu na príjmový potravinový účet ŠJ. Vedúca ŠJ vystavovala mesačne interný doklad (vnútro podnikovú faktúru) pre zamestnávateľa (pre ZŠ) na základe počtu vydaných obedov pre zamestnancov. Ku kontrole boli tiež predložené výkazy mesačne vypracovávané vedúcou ŠJ, ako napr. výkaz spotrebnej normy, prehľad o pohybe a stave zásob potravín, obratová súpiska zásob, rekapitulácia výkazu stravovaných osôb a i. Kontrola nebola zameraná na zásoby, ani na overenie skutočného počtu odobratých obedov. Zamestnanci si jednotlivito hradia obedy podľa pracovných dní poštovými poukážkami vystavenými vedúcou ŠJ alebo prevodom na účet.

Výdavky na nákup potravín v roku 2018 predstavovali výšku 175.474,01 €. Spôsob úhrady dodávateľských faktúr je bezhotovostným prevodom. Vedúca ŠJ, Paulína Lachkovičová, nedochádza do styku s hotovosťou. Má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za sklad potravín. Podľa finančných limitov platných v roku 2018 uvedených v § 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa potraviny obstarávali ako zákazka s nízkou hodnotou (do 200.000 €).

Podľa § 22 ods. 4 zákona o RPVS platí, že rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 (výnimka – vzájomné započítanie príjmov a výdavkov v tom istom rozpočtovom roku) na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu. Rozpočtová organizácia môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov, ak ide o prostriedky pri prijatí prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy alebo iné podľa uvedené v tomto ods.4 zákona o RPVS.

ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave sústreďuje v zmysle § 22 ods. 4 zákona o RPVS príjmy na samostatnom bankovom účte vedenom v hlavnej knihe na účte 223 800 ako príjmový účet potravinový a realizuje výdavky zo samostatného bankového účtu vedeného v hlavnej knihe na účte 222 800 ako bežný účet výdavkový – potravinový. Skontrolované boli bankové výpisy oboch bankových účtov za 4 mesiace (09.-12. 2018), pričom neboli zistené nedostatky.

V programovom rozpočte sú výdavky na školskú jedáleň zaradené v programe 8: Vzdelávanie, podprogram 8.2: Základné vzdelanie, prvok 8.2.2: Školská jedáleň ZŠ. V kontrolovanom období, t.j. v roku 2018 boli použité na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov ZŠ kpt. J. Nálepku v zmysle VZN č. 5/2016 (viď tabuľka č. 3).

Tab. č. 3 - **čerpanie výdavkov ŠJ na ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave k 31.12.2018 a k 30.06.2019**

VÝDAVKY v €		schválený rozpočet 2018	skutočné čerpanie 2018	schválený rozpočet 2019	čerpanie k 30.06.2019
EK 610	mzdy	70.560	96.419,81	120.020	47.033,91
EK 620	odvody a poisťné	24.837	34.029,10	31.444	15.301,16
EK 632	energie	12.516	17.368,53	16.668	14.189,24
EK 633	materiál	32.868	7.184,20	1.118	1.676,13
EK 633011	potraviny	150.000	175.474,01	177.000	123.648,48
EK 635	rutinná a štandardná údržba	14.983	4.760,83	2.178	86,40
EK 637	služby	4.988	5.001,28	5.550	3.826,18
EK 640	nemocenské dávky	300	594,61	600	603,28
SPOLU za výdavky		311.052	340.832,37	354.558	206.364,78

Odporúčania:

1. pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri platbách od žiakov navštevujúcich ŠKD kontrolovať platbu za obdobie s bankovými výpismi,
2. zabezpečiť, aby sa o pohľadávkach účtoval predpis v momente vzniku pohľadávky, t.j. na začiatku školského roka, keď je známe, že žiak bude navštevovať ŠKD na základe prihlášky do ŠKD,
3. doplniť kolektívnu zmluvu v Čl. 24 Stravovanie, ods. 4 Kolektívnej zmluvy o výšku príspevku na jedno hlavné jedlo zo sociálneho fondu.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. druhá strana hlavnej knihy ZŠ kpt. J. Nálepku k 31.12.2018 s analytickým účtom 318001 - pohľadávky – poplatky za ŠKD,
2. zoznamy detí platiacich poplatok za ŠKD – 22 oddelení,
3. pätnásta strana Kolektívnej zmluvy uzatvorená dňa 23.1.2017 medzi základnou organizáciou OZ PŠaV pri Základnej škole kpt. J. Nálepku v Stupave, Školská 2, 900 31 Stupava, IČO: 35628014 a Základnou školou kpt. J. Nálepku v Stupave,

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 18.05.2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.06.2020**. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.10.2020**. Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 06.05.2020 v Stupave.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky a boli navrhnuté odporúčania smerujúce najmä k plneniu zákonných povinností pri účtovaní predpisu, nie až pri zaplatení. S nástupom novej riaditeľky sa systém poplatkov spehľadnil vďaka zavedeniu aplikácie EduPage.

V Stupave, dňa 21.05.2020