

Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 9/2016

- Oprávnená osoba:** Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
- Kontrolovaný subjekt:** Materská škola
(povinná osoba) Kaméliová ul. č. 10, 821 07 Bratislava
IČO 31787037
- Predmet kontroly:** Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa: v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava.
- Cieľ kontroly:** Overiť, či postup povinnej osoby pri hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.
- Kontrolované obdobie:** školský rok 2015/2016 (02.09.2015 – 31.07.2016)
- Kontrola bola vykonaná v čase:** *od 07.11.2016 do 03.03.2017 s prerušením v čase od 21.11.2016 do 02.12.2016 z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 13.12.2016, v čase vianočných sviatkov, ďalej od 23.01.2017 do 07.02.2017 z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.02.2017 a od 20.02.2017 do 24.02.2017 v čase čerpania dovolenky riaditeľky.*

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uz. č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, schválený uznesením číslo 201/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016.

Listom č. 1943/10970-1/2016/MK/AK zo dňa 04.11.2016 bolo povinnej osobe oznámené, že dňom 07.11.2016 oprávnená osoba zahajuje výkon kontroly. Súčasne bola požiadaná o predloženie vnútorných poriadkov, interných smerníc ako aj ďalšej dokumentácie, ktorá upravovala kontrolovanú oblasť.

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

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste.“).
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. (platný do 31.12.2015).
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (platný od 01.01.2016).
- Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „školský zákon“).
- Vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 306/2008 Z. z. o materskej škole.
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2012 zo dňa 23.10.2012 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole.
- Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie 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 (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“).

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ I–V

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY

Zriadiťovacia listina

V zmysle § 21 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť:

- a) zákonom,
- b) rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo vyšší územný celok.

V zmysle § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovateľ podľa ods. 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámery s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
- c) formu hospodárenia,
- d) dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,
- e) vymedzenie predmetu činnosti,
- f) označenie štatutárneho orgánu,
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje,
- h) určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.

V zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovacia listina školy alebo školského zariadenia obsahuje:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov školy alebo školského zariadenia vylučujúci možnosť zámery s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
- c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
- e) formu hospodárenia,
- f) dátum zriadenia školy alebo školského zariadenia,
- g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- h) označenie štatutárneho orgánu,
- i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje,
- j) určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje,
- k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

- Dňa 02.12.1997 pod č. j. Pred. A97/10528-001 Okresný úrad Bratislava II, odbor školstva a kultúry v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 222/1996 Z. z o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach, vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky č. 353/1994 Z. z. o predškolských zariadeniach v znení neskorších predpisov a zákona č. 303/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov po prerokovaní s príslušným orgánom miestnej samosprávy zriadil zriaďovacou listinou Materskú školu so sídlom Stavbárska ul. č. 6, Bratislava ako školu s právnou subjektivitou a strediskovú materskú školu s účinnosťou od 1.1.1998. Materská škola bola samostatnou rozpočtovou organizáciou v pôsobnosti Okresného úradu Bratislava II – odboru školstva a kultúry, ktorá bola zapojená na rozpočet zriaďovateľa a plnila zároveň úlohy organizácie pre MŠ Bodvianska 4, MŠ Hnilecká č. 2, **MŠ Kaméliová č. 10**, MŠ Kríková č. 20, MŠ Vážska č. 34, MŠ Šíravská č. 8 v organizačných, majetkových a pracovno-právnych vzťahov.
- Dňa 31.08.1998 pod č. j. Predn.: A98/09109-001 bol vydaný Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. A97/10528-001 zo dňa 02.12.1997, ktorým z organizačno-technických dôvodov Okresný úrad Bratislava II s účinnosťou od 01.09.1998 zmenil sídlo materskej školy s právnou subjektivitou s názvom Materská škola so sídlom Kaméliová ul. č. 10, Bratislava. Zároveň zmenou sídla sa z edukačného centra vyčlenila materská škola s úradným názvom Materská škola Stavbárska ul. č. 2 Bratislava.
- Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods.2 písm. ch) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 3 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a Štatútu hl. mesta SR Bratislavy svojím uznesením číslo 572/2002 zo dňa 26.06.2002, zmenilo zriaďovaciu listinu Materskej školy Stavbárska ul. č. 6 Bratislava, vydanú Okresným úradom Bratislava II, pod č. j. Predn. A 97/10528-001 zo dňa 2.12.1997, v znení dodatku č. 1, pod č. j. Predn. A98/09109-001 zo dňa 31.8.1998, ktorou Okresný úrad Bratislava II zriadil Materskú školu na Kaméliovej s účinnosťou od 1.9.1998 ako rozpočtovú organizáciu správnou subjektivitou a strediskovú materskú školu. V dôsledku zákona č. 416/2002 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky sa zriaďovacia listina zmenila nasledovne: *S účinnosťou od 1.7.2002 prechádza zriaďovateľská funkcia Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa, Šíravská ul. č. 7, Bratislava. Zriaďovateľ v súlade s § 34 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov týmto splnomocnilo Materskú školu Kaméliová ul. č. 10, Bratislava na určenie výšky preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje preddavok pre preddavkové materské školy: MŠ Bodvianska ul. č. 4, Bratislava, MŠ Hnilecká ul. č.2, Bratislava, MŠ Kríková ul. č.20, Bratislava, MŠ Vážska ul. č. 34, Bratislava, ktoré boli napojené na rozpočet strediskovej materskej školy preddavkom. V zmysle schváleného uznesenia číslo 572/2002 zo dňa 26.06.2002 bol dňa 01.07.2002 vydaný Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine Materskej školy Stavbárska ul. č. 6 Bratislava vydanéj pod č. j. Predn. A 97/10528-001, zo dňa 2.12.1997 v znení dodatku č. 1 Predn. A98/09109-001 zo dňa 31.8.1998, z organizačno-technických dôvodov zmenené na MŠ Kaméliová ul. č. 10, Bratislava*
- Dodatkom č. 3 pod č. j. 4601/04 zo dňa 16.12.2004 k zriaďovacej listine Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 Bratislava, vydanéj pod č. j. Predn. A 97/10528-001, zo dňa 2.12.1997, v znení dodatku č. 1 č. j. Predn. A98/09109-001 zo dňa 31.8.1998 a dodatku č. 2 zo dňa 1.7.2002 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava–Vrakuňa podľa § 15 ods. 2 zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách obce v znení neskorších predpisov,

podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 365/2004 Z. z. a v súlade so Štatútom hl. mesta SR v znení dodatkov č. 1-31, svojím uznesením č. 367 zo dňa 15.12.2004 zmenilo zriaďovaciu listinu Materskej školy Stavbárska ul. č. 6 Bratislava, vydanú Okresným úradom Bratislava II, pod j. 5. Predn. 97/09109-001 zo dňa 2.12.1997, v znení dodatku č. 1 pod j. č. Predn. A98/09109-001 zo dňa 31.8.1998, ktorou Okresný úrad Bratislava II zriadil Materskú školu na Kaméliovej ul. č. 10 s účinnosťou od 1.9.1998, ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou a strediskovú materskú škôlku a v znení jej dodatku č. 2 zo dňa 1.7.2002, takto:

názov: Materská škola sídlo: Kaméliová ul. č. 10

IČO: 31787037

- Dňa 21.11.2007 pod č. j. 4666 bol vydaný Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 Bratislava, vydanéj pod j. č. Predn. A97/10528-001 zo dňa 01.12.1997, ktorým sa doplnil výchovný jazyk slovenský.
- Novelou školského zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní zákonom č. 324/2012 Z. z. a novelou zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zákonom 325/2012 Z. z. sa o. i. zjednotila terminológia súvisiaca s vytváraním a prevádzkou „elokovaných tried.“ Elokované pracoviská sú od 1.1.2013 povinne zaraďované do siete škôl a školských zariadení. Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, ako zriaďovateľ a v zmysle legislatívnych úprav bola povinná vydať Dodatok č. 5 k zriaďovacej listine Materskej školy, Kaméliová ul. č. 10 Bratislava, vydanéj pod j. č. Predn. A97/10528-001 zo dňa 2.12.1997, v znení dodatku č. 1 zo dňa 31.8.1998, dodatku č. 2 zo dňa 1.7.2002, dodatku č. 3 zo dňa 16.12.2004 a dodatku č. 4 zo dňa 21.11.2007, ktorým sa v dodatku č. 3 zmenila časť vety: „ako školu s právnou subjektivitou s elokovanými triedami v objekte MŠ Hnilecká ul. č. 2 a MŠ Vážska ul. č. 34, s účinnosťou 01.01.2005“ na vetu „ako školu s právnou subjektivitou s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká ul. č. 2, s účinnosťou od 01.01.2005.“ Dodatok č. 5 k zriaďovacej listine bol vydaný 20.12.2012 a nadobudol účinnosť 01.01.2013.

V zmysle zriaďovacej listiny, v znení jej dodatkov: „*Materská škola Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave je samostatnou rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „zriaďovateľ“). Je zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Súčasťou školy je elokované pracovisko v objekte Hnilecká ul. č. 2 a zariadenia školského stravovania. Materská škola ako predškolské zariadenie v teritóriu pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dopĺňa rodinnú výchovu o výchovno-vzdelávaciu činnosť zameranú na všestranný rozvoj dieťaťa a jeho sociálno-emozívny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami. Štatutárnym orgánom školy je jej riaditeľ, ktorého do funkcie vymenúva na návrh Rady školského zariadenia starosta Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Riaditeľa zastupuje ním určený zástupca. Riaditeľ riadi činnosť materskej školy a zariadení školského stravovania. Majetok školy, s ktorým má organizácia právo hospodáriť, je stav podľa inventarizácie k 31.12.2004 s ďalšími určeními v súlade so zákonom NR SR č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Materská škola s elokovanou triedou sa zriaďuje na neurčitý čas. Ďalšie podrobnosti o činnosti, pôsobnosti a zásadách hospodárenia organizácie materskej školy upravuje štatút, ktorý po schválení starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vydá riaditeľ školy do 2 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zriaďovacej listiny.“*

Majetok vymedzený a zverený do hospodárenia rozpočtovej organizácie je určený:

1. Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Materskej školy na Kaméliovej 10 v Bratislave číslo 457/2013 zo dňa 13. júna 2013, prešla do správy Materskej školy Kaméliová 10 v Bratislava nehnuteľnosť – **stavba**, súpisné číslo 8671, evidovaná na LV č. 2764 – objekt **Materskej školy Kaméliová10** v Bratislave v hodnote **457 323,87 €**.
2. Dodatkom č. 2 zo dňa 28.09.2015 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 457/2013 zo dňa 13.06.2013 do správy Materskej školy na Kaméliová 10 v Bratislave bola hodnota zverenej **stavy na Kaméliovej ulici č. 10**

navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy o **129 787,15 €**, t. j. celková hodnota k 31.12.2015 bola vo výške **587 111,02 €**. Dodatkom č. 3 zo dňa 01.01.2016 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 457/2013 zo dňa 13.06.2013 do správy Materskej školy na Kaméliová 10 v Bratislave bola hodnota zverenej **stavy na Kaméliovej ulici č. 10** navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy o **12 725,33 €**, t. j. celková hodnota k 30.09.2016 bola vo výške **599 836,35 €**.

3. Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Materskej školy na Kaméliová 10 v Bratislave číslo 452/2013 zo dňa 13. júna 2013, prešla do správy materskej školy nehnuteľnosť – **stavba** na pozemku parc. číslo 3636/1, súpisné číslo 5030, evidovaná na LV č. 2764 – **objekt Materskej školy Hnilecká 2** v Bratislave v hodnote **255 811,37 €**.
4. Dodatkom č. 1 zo dňa 18.12.2013 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 452/2013 do správy Materskej školy na Kaméliovej 10 v Bratislave, **elokované pracovisko Hnilecká 2** bol doplnený čl. III, ktorým prešla do správy Materskej školy Kaméliová 10 v Bratislave **hodnota pozemkov**, parc. č. 3636/1, 3636/2 a 3636/3 v celkovej výške **280 321,61 €**.
5. Dodatkom č. 2 zo dňa 17.03.2014 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 379/2013 do správy Materskej školy na Kaméliovej 10 v Bratislave, elokované pracovisko Hnilecká 2 hodnota zverenej **stavy na Hnileckej ulici č. 10** navýšená o technické zhodnotenie v rokoch 2012 a 2013 vo výške **3 538,68 €**.
6. Dodatkom č. 3 zo dňa 28.09.2015 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 452/2013 zo dňa 13.06.2013 do správy Materskej školy na Kaméliovej 10 v Bratislave, elokované pracovisko Hnilecká 2 bola hodnota zverenej **stavy na Hnileckej ulici č. 10** navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy vo výške **100 675,65 €**, t. j. celková hodnota k 31.12.2015 bola vo výške **360 025,70 €**.
7. Dodatkom č. 4 zo dňa 01.01.2016 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 452/2013 zo dňa 13.06.2013 do správy Materskej školy na Kaméliovej 10 v Bratislave, elokované pracovisko Hnilecká 2 bola hodnota zverenej **stavy na Hnileckej ulici č. 10** navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy vo výške **6 605,58 €**, t. j. celková hodnota k 30.09.2016 bola vo výške **366 631,28 €**.

Listom zo dňa 14.03.2014 bolo bez zverovacieho protokolu oznámené navýšenie hodnoty obstaraných zariadení pre školskú jedáleň v objekte elokovaného pracoviska na Hnileckej ul. č. 2v Bratislave vo výške **12 542,40 €**, ktorú v zmysle zmluvy o dielo č. 313/2012 zo dňa 24.08.2012 financovala mestská časť Bratislava-Vrakuňa.

Zverení majetok do správy Materskej školy Kaméliová 10, 821 07 Bratislava k 31.12.2016

	Zverení majetok celkom	<i>z toho prostriedky z EÚ a ŠR v rámci projektov ISRMO</i>
Stavba MŠ Hnilecká	366 631,28	86 432,44
Stavba MŠ Kaméliová	599 836,35	105 864,25
SPOLU k 31.12.2016	966 467,63	192 296,69
Pozemky MŠ Hnilecká	280 321,61	

Kontrolné odporúčanie:

Analyticky rozčleniť zverení majetok neodpisovaný, a odpisovaný majetok rozčleniť podľa zdrojov jeho obstarania (prostriedky od zriaďovateľa a cudzie prostriedky, v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy v sume 192 296,69 €).

Ďalšia dokumentácia predložená ku kontrole:

- V zmysle § 153 zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa ostatných všeobecne platných právnych predpisov bol s platnosťou od 14. októbra 2015 vydaný „**Školský poriadok Materskej školy Kaméliová 10 s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká 2, 821 07 Bratislava**“, ktorý v zmysle § 11 ods. 3 písm. n) školského zákona patrí k pedagogickej dokumentácii. Školský poriadok bol prerokovaný v pedagogickej rade dňa 24.08.2015 a v rade školy dňa 12.10.2015. Školský poriadok upravuje najmä podrobnosti o výkone práv a povinností detí a ich zákonných zástupcov v materskej škole, pravidlá vzájomných vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami materskej školy.
- Prevádzkový poriadok Materskej školy Kaméliová 10 zo dňa 7. decembra 2009 – schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto rozhodnutím č. RÚVZ/1241-19311/1192/2009 zo dňa 22.12.2009.
- Prevádzkový poriadok Materskej školy Kaméliová 10, elokované triedy Hnilecká 2 zo dňa 10. júla 2009 - schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto rozhodnutím č. RÚVZ/41-12313.1/766/2009 zo dňa 07.09.2009.
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov Materskej školy Kaméliová 10, Bratislava, účinný dňom 01.07.2010, vydaná so súhlasom odborového zväzu.
- Smernica č. 2/2010 o využívaní pružného pracovného času, účinná dňom 1. júla 2010.
- Organizačný poriadok Materskej školy Kaméliová 10, Bratislava a elokované pracovisko Hnilecká 2, účinný dňom 01. septembra 2015 (bez uvedenie prerokovania v odborevej rade).
- Smernica č. 1/2010 o sťažnostiach, účinná dňom 1. júla 2010.
- Pravidlá bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo dňa 7.1.2014.
- Smerné hmotnostné hodnoty zdvíhaných a prenášaných bremien zo dňa 7.1.2014.
- Smernica o zabezpečení nepravidelného kontrolného systému dychových skúšok zo dňa 7.1.2014.
- Smernica - pracovný úraz a problematika jeho riešenia pre Materskú školu Kaméliová 10, 821 07 Bratislava zo dňa 7.1.2014.
- Smernica o základných právach a povinnostiach zamestnancov organizácie (bez uvedenia dátumu účinnosti).
- Interná smernica o registrovanom školskom úraze a evidencii nebezpečných udalostí, účinná dňom 1. marca 2009.
- Interná smernica o škodovom konaní, účinná dňom 01. októbra 2010.
- Interný mzdový predpis, účinný od 01. januára 2012 vydaný so súhlasom odborového zväzu.
- Vnútorňý predpis pre vedenie pokladne, účinný od 01.01.2014.
- Vnútorňý predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2015, účinný od 01.01.2015.
- Vnútorňý predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek č. 2/2015, účinný od 01.01.2015.
- Vnútorňý predpis pre tvorbu a používanie rezerv č. 3/2015, účinný od 01.01.2015.
- Požiarne poplachové smernice (bez uvedenia dátumu účinnosti).
- Vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016, účinný od 01.01.2016.
- Vnútorňý predpis pre vykonanie inventarizácie, účinný od 01.01.2016.
- Vnútorňý predpis pre vnútorňý obeh účtovných dokladov a finančné operácie, účinný od 01.01.2016.
- Vnútorňý predpis pre výkon finančnej kontroly č. 4/2016, účinný dňom 01.01.2016
- Smernica o slobodnom prístupe k informáciám č. 5/2016, účinná dňom 01.12.2016.
- Bezpečnostný projekt v zmysle zákona 122/2013 o ochrane osobných údajov zo dňa 16.12.2013.
- Smernica o podrobnostiach, rozsahu a náplni výkonu autorizovaného bezpečnostného technika nad dozorom zdravia zamestnancov zo dňa 01.12.2014.
- Pokyn č. 1/2015 – Prijímanie detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole, účinný dňom 20.1.2015.

- Evidencia dochádzky detí materskej školy za školský rok 2015/2016 za jednotlivé triedy.
- Zoznam platiacich detí za školský rok 2015/2016.
- Rozhodnutia riaditeľky materskej školy o prerušení dochádzky detí počas školského roku 2015/2016.
- Doklad potvrdzujúci, že zákonný zástupca dieťaťa bol poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi.
- Vnútorná evidencia platieb príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v materskej škole za školský rok 2015/2016 za jednotlivé triedy, ktoré viedli triedne učiteľky.
- Bankové výpisy príjmového rozpočtového účtu za obdobie jún 2015 – júl 2016.
- Konto účtu 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (príspevky zákonných zástupcov za pobyt detí) za rok 2015 a za obdobie od 01.01.2016 do 31.07.2016.

Kontrolné zistenia I – základné dokumenty školy:

1. Zriaďovacia listina Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave, v znení dodatkov **neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tým, že povinná osoba nemá v zriaďovacej listiny náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou. Nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa a kontrolovaného subjektu.**
2. Vo vydanom „*Pokyne č. 1/2015 k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole*“ v bode 6 - **vydávanie rozhodnutí bola nesprávne uvedená odvolávka na ods. 13 § 5 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.**

Kontrolné odporúčanie I - základné dokumenty školy:

1. *Školský poriadok vydávať v súlade s platnými legislatívnymi predpismi a zabezpečiť, aby bol v rade školy prijatý ešte pred začiatkom školského roku z dôvodov, že ide o dokument, ktorý upravuje najmä podrobnosti o výkone práv a povinností detí a ich zákonných zástupcov v materskej škole, pravidlá vzájomných vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami materskej školy.*
2. *Zosúladiť vnútorné normy s platnou legislatívou.*
3. *Zmenou všeobecne záväzných právnych predpisov zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu interných aktov riadenia,*
4. *Zabezpečiť dodržiavanie všetkých ustanovení vydaných vnútorných smerníc a pokynov.*

II. PRIJÍMANIA DETÍ NA PREDPRIMÁRNE VZDELÁVANIE

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

Na predprimárne vzdelávanie v materských školách sa prijímajú deti v súlade § 59 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „školský zákon“) a v súlade § 3 Vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 306/2008 Z. z. o materskej škole v znení Vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 308/2009 Z. z. (ďalej len „vyhláška MŠ SR č. 306/2008 Z. z.“).

Na predprimárne vzdelávanie sa prijíma spravidla dieťa od troch do šiestich rokov veku, dieťa, ktoré dovŕšilo šiesty rok veku a ktorému bol odložený začiatok plnenia povinnej školskej dochádzky, dieťa, ktorému bolo dodatočne odložené plnenie povinnej školskej dochádzky, dieťa so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami.

Na predprimárne vzdelávanie sa prednostne prijíma dieťa ktoré dovŕšilo piaty rok veku, s odloženým začiatkom plnenia povinnej školskej dochádzky a s dodatočne odloženým začiatkom plnenia povinnej školskej dochádzky.

1. Čas prijímania detí na predprimárne vzdelávanie

Do materskej školy sa prijímajú deti priebežne, alebo pre nasledujúci školský rok. Priebežne sa prijímajú deti vtedy, ak je v materskej škole voľná kapacita.

2. Podávanie žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy

Riaditeľ materskej školy po dohode so zriaďovateľom **určí miesto a termín podávania žiadostí** na prijatie dieťaťa na predprimárne vzdelávanie pre nasledujúci školský rok a podmienky **na prijatie zverejní na budove** materskej školy a inom verejne prístupnom mieste spravidla **od 15. februára do 15. marca**. V nadväznosti na novelizáciu ustanovenia § 20 ods. 2 školského zákona, vo veci zmeny termínu zápisu detí na plnenie povinnej školskej dochádzky účinnej od 1. septembra 2015 Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekcia regionálneho školstva, vydala odporúčanie vo veci oznámenia miesta a termínu podávania žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy pre nasledujúci školský rok.¹ Vzhľadom na to, že aj v súlade s § 59 ods. 3 školského zákona, ako aj v súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. riaditeľ materskej školy po dohode so zriaďovateľom určuje miesto a termín na podávanie žiadosti na prijatie dieťaťa na predprimárne vzdelávanie pre nasledujúci školský rok, stanovenie termínu predkladania žiadostí zákonných zástupcov má riaditeľ prerokovať so zriaďovateľom.

3. Podmienky prijímania

Počet detí, ktoré môžu byť do materskej školy prijaté, závisí **od kapacitných možností konkrétnej materskej školy**.

Riaditeľ spolu s miestom a termínom zverejní aj podmienky prijímania detí do materskej školy. **V prvom rade riaditeľ akceptuje podmienky prijímania detí stanovené školským zákonom**.

Okrem zákonom stanovených podmienok, **riaditeľ určuje** v súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. **ostatné podmienky prijímania detí**. Robí tak po ich **prerokovaní v pedagogickej rade školy**, zverejňuje ich na viditeľnom mieste a má ich **zakomponované aj v školskom poriadku** materskej školy.

Kompetencia určiť ostatné podmienky prijímania detí do materskej školy je platnými právnymi predpismi **ustanovená len pre riaditeľa materskej školy a nie pre zriaďovateľa**. **Zriaďovateľ** nemá kompetenciu určovať ostatné podmienky prijímania detí do materskej školy všeobecne záväzným nariadením.

Poznámka:

Zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením, v súlade s § 28 ods. 5 školského zákona, určuje len výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole a tiež podmienky uhrádzania, príp. neuhrádzania tohto príspevku.

Ostatné podmienky prijímania detí do materskej školy nesmú byť v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. v rozpore so školským zákonom, s antidiskriminačným zákonom atď.) a nesmú byť diskriminujúce a obmedzujúce práva dieťaťa alebo zákonných zástupcov. Riaditeľ nesmie ako podmienku prijatia dieťaťa stanoviť napr. zamestnanosť zákonných zástupcov alebo trvalý pobyt v danej obci/mesta atď.

4. Zmeny v prijímaní detí do materskej školy od 1. septembra 2013

Pri prijímaní detí musí riaditeľ materskej školy **dodržiavať ustanovenie § 28 ods. 9 školského zákona vo vzťahu k najvyšším počtom detí v triede**. S účinnosťou od 1. januára 2013 nadobudla účinnosť **novela** školského zákona, ktorá bola súčasťou zákona č. 324/2012 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 184/2009 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menili a dopĺňali niektoré zákony).

¹ „V súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. o materskej škole v znení vyhlášky MŠ SR č. 308/2009 Z. z. (ďalej len „vyhláška o materskej škole“) sa do materskej školy prijímajú deti priebežne alebo pre nasledujúci školský rok, pričom miesto a termín podávania žiadosti pre nasledujúci školský rok zverejní riaditeľ po dohode so zriaďovateľom na budove materskej školy a inom verejne dostupnom mieste spravidla od 15. februára do 15. marca.

Od 1. septembra 2015 nadobudla účinnosť novela školského zákona, týkajúca sa aj ustanovenia § 20 ods. 2, v ktorej sa zmenil termín konania zápisu detí na plnenie povinnej školskej dochádzky na čas od 1. apríla do 30. apríla.“

Vzhľadom na zmenu termínu zápisu detí na plnenie povinnej školskej dochádzky odporúčame, aby materské školy v oznámení termínu podávania žiadostí o prijatie detí do materskej školy pre nasledujúci školský rok uvádzali termín od 30. apríla do 31. mája.

Materské školy i naďalej môžu oznámenie miesta a termínu podávania žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy pre nasledujúci školský rok uverejniť na svojich webových sídlach, príp. na vývesných tabuliach materskej školy, obce, či iných verejných miestach už od 15. februára, ale s tým, že termín predkladania žiadostí rodičov/zákonných zástupcov v tomto oznámení určia na čas od 30. apríla do 31. mája.

S účinnosťou od **1. septembra 2013** je v platnosti nasledovné znenie **odseku 10 a 11 § 28 školského zákona:**

- „(10) Ak sú splnené požiadavky podľa osobitného predpisu,² najvyšší počet detí v triede podľa odseku 9 sa môže zvýšiť o tri deti z dôvodu
- zmeny trvalého pobytu dieťaťa,
 - zaradenia dieťaťa len na adaptačný pobyt alebo len na diagnostický pobyt v materskej škole,
 - odkladu plnenia povinnej školskej dochádzky alebo dodatočného odkladu plnenia povinnej školskej dochádzky alebo
 - zvýšeného záujmu zákonných zástupcov detí o výchovu a vzdelávanie v materskej škole.
- (11) Pri určovaní počtu detí v triede podľa odseku 10 sa môže zohľadniť počet detí v triede mladších ako tri roky.“

Od nadobudnutia účinnosti tejto novely, už do procesu prijímania detí do materskej školy okrem riaditeľa materskej školy nevstupuje žiadny iný subjekt (do 31. augusta 2012 vstupovala do tohto procesu Štátna školská inšpekcia a do 31. augusta 2013 aktívne do tohto procesu vstupoval zriaďovateľ a rada školy).

5. Najvyšší počet detí v triede materskej školy je ustanovený v § 28 ods. 9 školského zákona nasledovne:

- 20 v triede pre troj - až štvorročné deti,
- 21 v triede pre štvor - až päťročné deti,
- 22 v triede pre päť- až šesťročné deti,
- 21 v triede pre troj- až šesťročné deti.

Tieto počty detí sa vzťahujú na **triedy s celodennou a poldennou výchovou a vzdelávaním**³.

6. Rozhodovanie riaditeľa o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole v závislosti od zriaďovateľa

Povinnosť riaditeľa rozhodovať o prijatí dieťaťa do materskej školy ustanovuje § 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Rozhodnutie o prijatí/neprijatí dieťaťa do materskej školy sa vždy vydáva ako reakcia na žiadosť o prijatie dieťaťa. Prijatie dieťaťa platí až do času, kým nezačne plniť povinnú školskú dochádzku, alebo pokým rodič neoznámí riaditeľovi materskej školy, že dieťa nebude navštevovať materskú školu, príp. dovtedy, pokiaľ z dôvodu opakovaného porušovania školského poriadku nerozhodne riaditeľ materskej školy o predčasnom ukončení predprimárneho vzdelávania.

Riaditeľ materskej školy, ktorej zriaďovateľom je obec v zmysle § 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve **rozhoduje o:**

- prijatí dieťaťa** do materskej školy,
- zaradení na adaptačný alebo diagnostický pobyt** dieťaťa v materskej škole,
- prerušenie dochádzky** dieťaťa do materskej školy,
- predčasnom ukončení** predprimárneho vzdelávania.

Na rozhodovanie riaditeľov materských škôl o prijímaní detí do materskej školy, bez ohľadu na ich zriaďovateľa, sa nevzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní, teda zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

Dieťa je do materskej školy **prijaté len vtedy, ak riaditeľ materskej školy o jeho prijatí vydal rozhodnutie**. Kompetenciu rozhodovať o prijímaní detí do materskej školy majú riaditelia materských škôl ustanovenú v § 5 ods. 14 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

² „Napríklad zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 24 zákona č. 355/2007 Z. z. O ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyhláška Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 527/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež.“

³ Počty detí v triedach s týždennou a nepretržitou výchovou a vzdelávaním, sú ustanovené v § 4 ods. 3 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. Počet detí prijatých do triedy materskej školy s týždennou a nepretržitou výchovou a vzdelávaním nemôže byť vyšší ako: a) 10 detí od 2 do 3 rokov, b) 15 detí od 3 do 4 rokov, c) 18 detí od 4 do 5 rokov, d) 20 detí od 5 do 6 rokov, e) 15 detí od 3 do 6 rokov.

B. PRIJÍMANIE DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE KAMÉLIOVÁ 10, 821 07 BRATISLAVA

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do materskej školy je vydanie rozhodnutia riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy.

S odvolaním sa na § 59 školského zákona a § 3 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. riaditeľka Materskej školy Kaméliová 10, 821 07 Bratislava **vydala** pokyny k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie. **Pokynom č. 1/2015**, účinným dňom 20.01.2015 boli určené postupy procesu prijímania, najmä:

1. Stanovenie počtu detí, ktoré je možné prijať do materskej školy a kritériá prijatia, pričom riaditeľka vypočíta približný počet detí na prijatie a určí podmienky prijímania detí po prerokovaní v pedagogickej rade.
2. Zverejnenie oznamu o zápise detí do materskej školy, pričom riaditeľka určí miesto a termín na podávanie žiadostí oznamom zverejneným na budove a webovom sídle materskej školy, prípadne na oznamovacej tabuli miestneho úradu spravidla od konca januára do konca marca.
3. Písomnú žiadosť zákonný zástupca predloží riaditeľke školy alebo zástupkyňi spolu s potvrdením o zdravotnej spôsobilosti dieťaťa od ošetrojúceho lekára, ktoré obsahuje aj údaj o povinnom očkovaní, v prípade ak ide o dieťa so špeciálnymi výchovno - vzdelávacími potrebami, zákonný zástupca predloží aj vyjadrenie príslušného zariadenia výchovného poradenstva a prevencie.
4. Priebeh zápisu detí do materskej školy, pričom riaditeľka realizuje zápis spravidla v mesiaci február - marec po dohode so zriaďovateľom, v ozname určí aj čas podávania žiadostí. Upozorní zákonných zástupcov detí predškolského veku (5-6 ročných) na ich povinnosť oznámiť riaditeľke prípadný odklad povinnej školskej dochádzky svojich detí.
5. Zosumarizovanie žiadostí - riaditeľka prehodnotí prijaté žiadosti s riaditeľkou materskej školy Kríková, stanoví počet prijatých detí, predbežne zaradí prihlásené deti do tried, pričom v zmysle § 28 školského zákona dodržiava najvyšší počet detí v triede.
6. Vydávanie rozhodnutí - riaditeľka v zmysle § 5 ods. 13 zákona (nesprávny odkaz) č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozhodne o: prijatí dieťaťa do materskej školy, neprijatí dieťaťa do materskej školy, zaradení na adaptačný alebo diagnostický pobyt dieťaťa v materskej školy, prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy predčasným ukončení predprimárneho vzdelávania. Rozhodnutia k novému školskému roku vydá riaditeľka najneskôr do 30. júna, výnimočne do 31.08. Riaditeľka môže prijímať deti aj počas školského roka ak to kapacita školy dovoľuje.
7. Informovanie zriaďovateľa - v zmysle § 5 ods. 7 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve riaditeľka predloží zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie návrhy na počty prijímaných detí.
8. Adaptačný pobyt - riaditeľka pre všetky prijaté deti vydá rozhodnutie o prijatí v súlade s § 20 ods. 18 školského zákona, určí po prerokovaní so zákonným zástupcom dĺžku adaptačného pobytu dieťaťa, ktorý je zameraný na postupnú socializáciu a diagnostikovanie.
9. Pobyt dieťaťa v materskej škole - v zmysle § 24 ods. 6, ods. 7, ods. 8 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v materskej škole môže byť umiestnené len dieťa, ktoré je zdravotne spôsobilé na pobyt v kolektíve, neprejavuje príznaky prenosného ochorenia, nemá nariadené karanténne opatrenia.

Riaditeľstvo Materskej školy Kaméliová 10, 821 07 Bratislava oznámilo, že žiadosti o prijatie dieťaťa na predprimárne vzdelávanie v materskej škole na školský rok 2015/2016 bude prijímať od 23.02. – 27.02.2015 od 09:00 do 11:30 hod., dňa 24.02. aj od 14:30 do 15:30 hod. len v priestoroch Materskej školy Kaméliová 10, Bratislava.

Aj napriek tomu, že prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy a prijímanie dieťaťa nemožno explicitne viazať na trvalý pobyt v obci/mestskej časti, v ktorej sa nachádza predmetná škola, kontrolované boli podané žiadosti zákonných zástupcov detí o prijatie dieťaťa do materskej školy, následne rozhodnutia o prijatí a o neprijatí detí⁴ pre školský rok 2015/2016. Kontrola bola zameraná tiež na dodržiavanie platných predpisov v školskej legislatíve, evidenciu všetkých podaných žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy a v neposlednom rade na celkový počet prijatých, ako aj počet neprijatých detí z hľadiska trvalého pobytu zákonných zástupcov dieťaťa.

Doručené žiadosti zákonných zástupcov o prijatie dieťaťa do materskej školy (ďalej len „žiadosti o prijatie“) boli označené dátumom prijatia a následne zaevidované do „Evidencie pošty.“

- ✓ **Do 14.09.2015** Materská škola Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave s elokovaným pracoviskom v objekte na Hnileckej ul. č. 2 Bratislava **zaevidovala 178 žiadostí o prijatie**, z toho 126 do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 52 do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Počas školského roka 2015/2016 bolo doručených **ďalších 5 žiadostí o prijatie**, z toho štyri do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a jedna do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.

Za celý školský rok 2015/2016 bolo celkom doručených 183 žiadostí o prijatie, z toho 130 do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 53 do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.

Po stanovení celkového počtu prijatých detí a prehodnotení prijatých žiadostí riaditeľka vydala v školskom roku 2015/2016 v zmysle § 5 ods. 14 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:

- ✓ **83 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa** do materskej školy, z toho 65 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa do materskej školy na Kaméliovú ul. č. 10 a 18 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ **100 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy** (v niektorých prípadoch s určením adaptačného pobytu), z toho 65 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy na Kaméliovú ul. č. 10 a 35 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Z prijatých detí **nenastúpilo celkom 8 detí**, z toho 4 deti, ktoré boli prijaté do materskej školy na Kaméliovú ul. č. 10 a 4 deti, ktoré boli prijaté do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Z prijatých detí do materskej školy na Kaméliovú ul. č. 10 **dve deti prestúpili** do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.

Z prijatých detí do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 **štyri deti prestúpili** do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 v Bratislave.

⁴ Žiadny právny predpis neustanovuje, ktoré náležitosti rozhodnutia majú obsahovať, ani ako sa postupuje v prípade nespokojnosti zákonných zástupcov s rozhodnutím riaditeľa materskej školy, najmä v prípade, ak rozhodol o neprijatí dieťaťa do materskej školy.

Rekapitulácia prijatých a neprijatých detí v školskom roku 2015/2016

	MŠ Hnilecká			MŠ Kaméliová			CELKOM MŠ Hnilecká a MŠ Kaméliová		
	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU
Žiadosti celkom	52	1	53	126	4	130	178	5	183
- z toho z Vrakune	41	1	42	92	3	95	133	4	137
- mimo Vrakune	11	0	11	34	1	35	45	1	46
Neprijatí celkom	18	0	18	65	0	65	83	0	83
- z toho z Vrakune	10	0	10	39	0	39	49	0	49
- mimo Vrakune	8	0	8	26	0	26	34	0	34
Prijatí celkom	34	1	35	61	4	65	95	5	100
- z toho z Vrakune	31	1	32	53	3	56	84	4	88
- mimo Vrakune	3	0	3	8	1	9	11	1	12
Z prijatých nenastúpili	-4	0	-4	-4	0	-4	-8	0	-8
- z toho z Vrakune	-4	0	-4	-2	0	-2	-6	0	-6
- mimo Vrakune	0	0	0	-2	0	-2	-2	0	-2
Prestúpili do MŠ Kaméliová	-4	0	-4	4	0	4	0	0	0
- z toho z Vrakune	-4	0	-4	4	0	4	0	0	0
- mimo Vrakune	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestúpili do MŠ Hnilecká	2	0	2	-2	0	-2	0	0	0
- z toho z Vrakune	2	0	2	-2	0	-2	0	0	0
- mimo Vrakune	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CELKOM z prijatých počas šk.r.navštevovalo	28	1	29	59	4	63	87	5	92
- z toho z Vrakune	25	1	26	53	3	56	78	4	82
- mimo Vrakune	3	0	3	6	1	7	9	1	10

Kontrolné zistenia II/B – prijímanie detí v materskej škole:

1. Povinná osoba **preukázala**, že návrh na počet prijímaných detí pre školský rok 2015/2016 bol predmetom zasadnutia rady školy pri Materskej škole Kaméliová č. 10 v Bratislave, ktorá sa konala dňa 28.04.2015, čím si splnila (čiastočne) povinnosť **v zmysle v § 5 ods. 7 písm. a)** zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, t. j. **predložila rade školy na vyjadrenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016.
2. Povinná osoba **nesplnila povinnosť voči zriaďovateľovi v zmysle v § 5 ods. 7 písm. a)** zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, t. j. **nepredložila zriaďovateľovi na schválenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016.
3. Povinná osoba **nepostupovala ani v súlade** s bodom č. 7 vydaného pokynu č. 1/2015, t. j. **nepredložila zriaďovateľovi na schválenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016, boli predložené na vyjadrenie iba rade školy, ktorá zasadala dňa 28.04.2015.
4. Doručené žiadosti o prijatie dieťaťa **boli** označené dátumom prijatia a následne zaevidované do „Evidencie pošty.“
5. **Riaditeľka materskej školy v zmysle § 5 ods. 14 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 vydávala rozhodnutia** o prijatí dieťaťa do materskej školy, zaradení dieťaťa na adaptačný pobyt.

III. POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE

Materská škola Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave, s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká 2, 821 07 Bratislava **má spolu 11 tried**, z toho v budove na Kaméliovej ul. č. 10 prevádzkuje sedem tried a v budove na Hnileckej ul. č. 2 prevádzkuje štyri triedy

Podľa výkazov „Škol MŠVVaŠ SR 40-01“ k 15.09.2014 a k 15.09.2015 stav detí v Materskej škole Kaméliová č. 10 v Bratislave, vrátane elokovaného pracoviska v objekte Hnilecká č. 2, 821 07 Bratislava (ďalej len „materská škola“) uvádza nasledovná tabuľka:

	MŠ Kaméliová	MŠ Hnilecká	SPOLU
Počet tried	7	4	11
Počet zapísaných detí k 15.09. 2014	162	93	255
- z toho detí, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky	61	33	94
Počet zapísaných detí k 15.09. 2015	160	93	253
- z toho detí, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky	60	42	102

Ročné	Stav k 15. 9. 2015		Stav k 31.08.2016	
	počet tried	počet detí	počet tried	počet detí
3 - 4 ročné	3	65	3	69
4 - 5 ročné	4	78	4	77
5 - 6 ročné	4	87	3	87
Heterogénna trieda	1	23	1	23
SPOLU	11	253	11	256

IV. EVIDENCIA DOCHÁDZKY DETÍ MATERSKEJ ŠKOLY

Evidencia dochádzky detí materskej školy je súčasťou ďalšej pedagogickej triednej dokumentácie, ktorá obsahuje základné údaje o škole, učiteľoch, žiakoch, mesiaci, roku a poznámkach. Evidencia dochádzky detí materskej školy (ďalej len „evidencia dochádzky“) sa vykonáva na tlačive schválené Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

Evidencia dochádzky sa vykonávala v denných intervaloch, obsahovala údaje o mene a priezvisku zapísaného dieťaťa v každom mesiaci školského roka samostatne a informácie o prítomnosti a neprítomnosti v aktuálny deň, pričom informácia o neprítomnosti dieťaťa nebola v evidencii dochádzky vyznačovaná jednotne.

Povinná osoba predložila evidenciu dochádzky za obdobie od 1. septembra 2015 do 31. júla 2016 za všetky triedy. **Kontrola evidencie dochádzky bola vykonaná kompletne za jednotlivé triedy materskej školy a bola zameraná predovšetkým na správnosť jej vedenia, ako neoddeliteľného podkladu k úhradám príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa.** Kontrolou dochádzky boli zistené skutočnosti uvedené v tabuľke č. 1 „Priemerná dochádzka zapísaných detí v školskom roku 2015/2016, vrátane platiacich a neplatiacich.“

Priemerná dochádzka zapísaných detí v školskom roku 2015/2016, vrátane platiacich a neplatiacich

tabuľka č. 1

Trieda	September 2015			Október 2015			November 2015			December 2015			Január 2016			Február 2016			Marec 2016			Apríl 2016			Máj 2016			Jún 2016			JÚL 2016			SPOLU za šk. rok	
	20 dní			22 dní			20 dní			16 dní			15 dní			21 dní			19 dní			21 dní			22 dní			22 dní			20 dní				
	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Zapísané deti celkom /z toho platiace	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka	Dochádzka v dňoch	Priemerná dochádzka			
1 - Hnilecká Ježkovia	24	361	18,05	24	367	16,68	24	347	17,35	24	260	16,25	24	229	15,27	24	282	13,43	24	322	16,95	24	403	19,19	24	401	18,23	24	344	15,64	10	124	6,20	3 440	15,75
	24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		10	platiaci						
2 - Hnilecká Trpaslíci	22	333	16,65	22	309	14,05	22	328	16,40	22	218	13,63	23	273	18,20	23	217	10,33	23	349	18,37	23	404	19,24	23	383	17,41	23	386	17,55	12	203	10,15	3 403	15,63
	22	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		12	platiaci			
3 - Hnilecká Myšky	23	374	18,70	22	349	15,86	22	342	17,10	22	226	14,13	22	260	17,33	21	206	9,81	21	320	16,84	21	377	17,95	21	374	17,00	21	331	15,05	6	72	3,60	3 231	14,85
	0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci		0	platiaci			
4 - Hnilecká Žabky	24	434	21,70	24	392	17,82	24	394	19,70	24	291	18,19	24	298	19,87	24	220	10,48	24	381	20,05	24	440	20,95	24	427	19,41	24	359	16,32	11	113	5,65	3 749	17,28
	5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		5	platiaci		4	platiaci			
1 - Kaméliová Lienky	25	421	21,05	25	449	20,41	25	337	16,85	25	268	16,75	25	309	20,60	25	276	13,14	25	412	21,68	25	446	21,24	25	448	20,36	25	365	16,59	13	131	6,55	3 862	17,75
	1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci		1	platiaci			
2 - Kaméliová Pašinkovia	23	398	19,90	23	350	15,91	23	352	17,60	23	269	16,81	23	241	16,07	23	242	11,52	23	345	18,16	23	435	20,71	23	433	19,68	23	393	17,86	5	69	3,45	3 527	16,15
	8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		8	platiaci		2	platiaci			
3 - Kaméliová Včielky	21	373	18,65	21	307	13,95	21	315	15,75	21	207	12,94	22	265	17,67	22	237	11,29	23	320	16,84	24	405	19,29	24	456	20,73	24	434	19,73	13	162	8,10	3 481	15,90
	21	platiaci		21	platiaci		21	platiaci		21	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		23	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		13	platiaci			
4 - Kaméliová Slniečka	22	394	19,70	22	302	13,73	22	274	13,70	22	201	12,56	22	219	14,60	23	237	11,29	23	329	17,32	23	372	17,71	23	402	18,27	23	332	15,09	16	204	10,20	3 266	14,92
	22	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		22	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		23	platiaci		16	platiaci			
5 - Kaméliová Mravčekovia	24	396	19,80	24	340	15,45	24	358	17,90	24	251	15,69	24	267	17,80	24	282	13,43	24	372	19,58	24	428	20,38	24	479	21,77	24	462	21,00	15	174	8,70	3 809	17,41
	24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		24	platiaci		15	platiaci			
6 - Kaméliová Sovičky	25	407	20,35	25	352	16,00	25	332	16,60	25	215	13,44	25	289	19,27	25	237	11,29	25	361	19,00	25	377	17,95	25	428	19,45	25	322	14,64	13	184	9,20	3 504	16,11
	4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		4	platiaci		3	platiaci			
7 - Kaméliová Motýliky	20	336	16,80	20	323	14,68	20	314	15,70	20	236	14,75	20	226	15,07	20	212	10,10	20	292	15,37	20	356	16,95	20	332	15,09	20	301	13,68	11	138	6,90	3 066	14,10
	20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		20	platiaci		11	platiaci			
SPOLU	253	4 227	19,21	252	3 840	15,87	252	3 693	16,79	252	2 642	15,01	254	2 876	17,43	254	2 648	11,46	255	3 803	18,20	256	4 443	19,23	256	4 563	18,86	256	4 029	16,65	125	1 574	7,15	38 338	15,99
	151	platiaci		151	platiaci		151	platiaci		151	platiaci		153	platiaci		154	platiaci		155	platiaci		156	platiaci		156	platiaci		156	platiaci		87	platiaci			
	102	neplatiaci		101	neplatiaci		101	neplatiaci		101	neplatiaci		101	neplatiaci		100	neplatiaci		100	neplatiaci		100	neplatiaci		100	neplatiaci		100	neplatiaci		38	neplatiaci			

Kontrolné zistenia IV - evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. trieda Hnilecká - JEŽKOVIA

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 24 detí, z toho platiacich 24. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **15,75**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca spolu s informáciou o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely iba v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

2. trieda Hnilecká - TRPASLÍCI

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 22 detí, z toho platiacich 22. K 01.01.2016 zapísaných spolu 23 detí, z toho platiacich 23 (od 1/2016 prijaté jedno dieťa). Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **15,63**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca spolu s informáciou o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely iba v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

3. trieda Hnilecká - MYŠKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 23 detí – predškóľáci (neplatiace) K 01.10.2015 zapísaných spolu 22 detí (od 10/2015 ukončilo dochádzku jedno dieťa). K 01.02.2016 zapísaných spolu 21 detí (od 2/2016 ukončilo dochádzku jedno dieťa). Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **14,85**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca spolu s informáciou o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september a október 2015, marec 2016 a rozdiely v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

4. trieda Hnilecká - ŽABKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 24 detí, z toho platiace 4. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **17,28**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca spolu s informáciou o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťati, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch november 2015, marec a apríl 2016 a rozdiely v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace november 2015 a mesiace marec a apríl 2016, bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou.

5. trieda Kaméliová - LIENKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 25 detí, z toho platiaca jedna. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **17,75**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťati, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september - december 2015 a január – máj 2016. V mesiaci november 2015 bola u jedného dieťaťa súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. V mesiaci december 2015 bola u jedného dieťaťa súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace september - december 2015 a mesiace január- máj 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou.

Kontrolou bol zistený:

- rozdiel vykázaný medzi evidenciou dochádzky dňa 2.9.2015 (počet prítomných 21) a zápisom v triednej knihe (počet prítomných detí dopoludnia 20),
- rozdiel vykázaný medzi evidenciou dochádzky dňa 29.10.2015 (počet prítomných 19) a zápisom v triednej knihe (počet prítomných detí dopoludnia 14),
- nesprávny údaj o zriaďovateli, ktorým je mestská časť Bratislava-Vrakuňa a nie ako bolo uvedené Miestny úrad Vrakuňa, Šíravska 7, 821 07 Bratislava.

6. trieda Kaméliová - PAŠINKOVIA

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 23 detí, z toho platiacich 8. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **16,15**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,

- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázanych údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch november a december 2015. V mesiaci december 2015 bola u jedného dieťaťa súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť.

Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace november a december 2015 bol vykázany rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou. Aj za mesiace január, máj a jún 2016 bol vykázany rozdielny mesačný priemer dochádzky.

7. trieda Kaméliová - VČIELKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 21 detí, z toho platiacich 21. K 01.01.2016 zapísaných spolu 22 detí, z toho platiacich 22 (od 1/2016 prijaté jedno dieťa). K 01.03.2016 zapísaných spolu 23 detí, z toho platiacich 23 (od 3/2016 prijaté jedno dieťa). K 01.04.2016 zapísaných spolu 24 detí, z toho platiacich 24 (od 4/2016 prijaté jedno dieťa). Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **15,90**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o deťoch, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázanych údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiaci november 2015 - u dvoch detí bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiac december 2015 bol vykázany rozdielny mesačný priemer dochádzky.

8. trieda Kaméliová - SLNIEČKA

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 22 detí, z toho platiacich 22. K 01.02.2016 zapísaných spolu 23 detí, z toho platiacich 23 (vo februári 2016 prijaté jedno dieťa. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **14,92**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťaťi, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o počte detí, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou **boli zistené nedostatky** vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september - november 2015 a máj - jún 2016. V mesiaci november 2015 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť a u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci január 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci február 2016 u dvoch detí nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci apríl 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace september 2015 a december 2015 bol oproti kontrolným zisteniam vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

9. trieda Kaméliová - MRAVČEKOVIA

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 24 detí, z toho platiacich 24. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykazala **17,41**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o dieťati, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o počte detí, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou **boli zistené nedostatky** vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september, október, december 2015, február – marec 2016. V mesiaci september 2015 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci január 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace december 2015 a marec 2016 bol oproti kontrolným zisteniam vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

10. trieda Kaméliová - SOVIČKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 25 detí, z toho platiace 4. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykazala **16,11**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťati, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o počte detí, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou **boli zistené nedostatky** vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september, november, december 2015, február – jún 2016. V mesiaci máj 2016 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. V mesiaci jún 2016 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace november 2015, máj a jún 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

11. trieda Kaméliová - MOTÝLIKY

V triede bolo k 02.09.2015 zapísaných spolu 20 detí, z toho platiacich 20. Za školský rok 2015/2016 priemerná dochádzka vykázala **14,10**. Evidencia dochádzky obsahovala údaje:

- o prítomnosti a neprítomnosti dieťaťa v aktuálnom dni každého mesiaca **bez informácie** o dôvodoch neprítomnosti,
- o dieťati, ktoré bolo zaradené na adaptačný pobyt,
- o počte detí, ktoré boli prítomné ½ dňa,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí v aktuálny deň,
- priemernú dochádzku za mesiac.

Evidencia dochádzky neobsahovala údaje:

- o celkovom počte dní prítomnosti za každé dieťa v aktuálnom mesiaci,
- o celkovom počte dní prítomnosti všetkých detí za mesiac.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázanych údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch október 2015, marec - apríl 2016. V mesiaci október 2015 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace december 2015, apríl 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

Záver kontrolných zistení IV – evidencia dochádzky detí materskej školy

1. Kontrolou bolo zistené, že nebol zabezpečený jednotný systém ďalšej pedagogickej dokumentácie - evidencia dochádzky detí materskej školy počas školského roku 2015/2016, ktorý je zároveň neoddeliteľným podkladom k úhradám príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa.
2. Absentoval vnútorný kontrolný systém v evidencii dochádzky.

Kontrolné odporúčania IV – evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. *Zaviesť jednotný a prehľadný systém evidencie dochádzky.*
2. *Chyby v evidencii dochádzky opravovať s uvedením dátumu opravy a podpisom osoby, ktorá opravu urobila.*
3. *Zabezpečiť účinný vnútorný kontrolný systém evidencie dochádzky.*

V. PRÍSPEVKY ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV DETÍ ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

V zmysle ustanovení školského zákona (§ 28):

- ✓ Za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej orgánom miestnej štátnej správy v školstve prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa najviac sumou neprevyšujúcou 7,5 % sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa osobitného predpisu.⁵ Tento príspevok sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.
- ✓ Výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.
- ✓ Príspevok v materskej škole sa 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,⁶
 - c) ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

⁵ § 2 písm. c) zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. - 90,42 eura mesačne, ak ide o zaopatrené neplnoleté dieťa, a o nezaopatrené dieťa.

⁶ Zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- ✓ Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa, ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom, ktoré 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.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade s § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov v spojitosti s § 6 zákona o obecnom riadení, v súlade s článkom 38 Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, na základe § 6 ods. 24 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve 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 a v súlade so zákonom Národnej rady Slovenskej republiky č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uznesením číslo 363/2012 zo dňa 23.10.2012 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2012 zo dňa 23.10.2012 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole (ďalej len „nariadenie o výške príspevku“).

V zmysle § 2 nariadenia o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole mal zákonný zástupca prispievať na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole mesačne na jedno dieťa sumou 18 % sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa osobitného predpisu, pričom príspevok sa mal uhrádzať do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Pre rok 2015 a 2016 v súlade s § 2 písm. c) zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola stanovená suma životného minima 90,42 € mesačne, ak išlo o zaopatrené nepľnoleté dieťa alebo nezaopatrené dieťa. Pre školský rok 2015/2016 výška príspevku za pobyt dieťaťa, v súlade s nariadením o výške príspevku, predstavovala sumu **16,28 €**.

V zmysle § 3 nariadenia o výške príspevku príspevok sa neuhrádzal za dieťa:

- a) ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- c) ktoré bolo umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
- d) ktoré malo prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako tridsať po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo z rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- e) ktoré 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 dieťaťa pomernú časť príspevku.

Ak malo dieťa prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako tridsať po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo z rodinných dôvodov, mohla riaditeľka materskej školy rozhodnúť o neuhrádzaní príspevku.

V zmysle školského poriadku materskej školy príspevok sa neuhrádzal za dieťa, ktoré malo prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako tridsať po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby, alebo z rodinných dôvodov na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu, ktorú bolo potrebné doručiť riaditeľke najneskôr do 14 nasledujúcich kalendárnych dní od nástupu dieťaťa do materskej školy, pričom povinnou súčasťou žiadosti mal byť aj doklad od všeobecného lekára o vyradení dieťaťa z kolektívu. V prípadoch ak zákonný zástupca uhradil príspevok a nastali podmienky na odpustenie poplatku, materská škola mala vrátiť príspevok zákonnému zástupcovi na základe písomnej žiadosti alebo ho započítať na ďalší mesiac.

B. PRÍSPEVKY ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE KAMÉLIOVÁ ul. č. 10 BRATISLAVA

Oprávnená osoba na základe predložených podkladov o počte zapísaných detí k 15.09.2015, evidencie detí oslobodených od úhrad platenia príspevkov, evidencie dochádzky detí za obdobie od 1. septembra 2015 do 31. júla 2016, vydaných rozhodnutí riaditeľky materskej školy o prerušení dochádzky platiacich detí, vnútornej evidencie dokladov k úhradám príspevkov, bankových výpisov za obdobie od 1. júna 2015 – 31. júla 2016 a účtovnej evidencie **vykonala kompletnú kontrolu** úhrad príspevkov zákonných zástupcov za pobyt za školský rok 2015/2016.

K 15.09.2015 bolo zapísaných celkom **253 detí**. Od úhrad platieb za pobyt bolo k 15.09.2015 v zmysle s § 28 školského zákona a nariadenia o výške príspevku oslobodených spolu **103 detí**, z toho 102 detí, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a jedno dieťa, ktorého zákonný zástupca bol poberateľom dávky v hmotnej núdzi.

	MŠ Kaméliová	MŠ Hnilecká	SPOLU
Počet zapísaných detí k 15.09. 2015	160	93	253
<i>z toho detí, ktoré mali 1 rok pred plnením školskej dochádzky</i>	<i>60</i>	<i>42</i>	<i>102</i>
<i>z toho zákonný zástupca bol poberateľom dávky v hmotnej núdzi</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>

Podľa zostáv z účtovnej evidencie boli v školskom roku 2015/2016 prijaté príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy (ďalej len „príspevok za pobyt“) vo výške **25 580,08 €**.

Prehľad platieb podľa mesiacov za školský rok 2015/2016

Obdobie	Suma v EUR
Stav za jún 2015	32,56
Stav za júl 2015	81,40
Stav za august 2015	683,76
Stav za september 2015	2 409,44
Stav za október 2015	1 904,74
Stav za november 2015	4 509,62
Stav za december 2015	-65,12
Stav za január 2016	2 687,35
Stav za február 2016	2 343,39
Stav za marec 2016	2 418,69
Stav za apríl 2016	2 425,72
Stav za máj 2016	2 351,29
Stav za jún 2016	3 748,40
Stav za júl 2016	48,84
Stav za august 2016	0,00
SPOLU ZA ŠKOLSKÝ ROK	25 580,08

Kontrolné zistenia V/B - príspevky za pobyt dieťaťa:

Riaditeľka materskej školy sa preukázala, že zákonní zástupcovia detí na začiatku školského roka podpisovali vyhlásenie, v ktorom o. i. **prehlásili, že príspevky v zmysle platného nariadenia o výške príspevku budú pravidelne uhrádzať do 10-teho dňa v mesiaci.**

Rekapitulácia platiacich detí, prerušení dochádzky a skutočne platiacich detí v školskom roku 2015/2016

tabuľka č. 2

Trieda	September 2015			Október 2015			November 2015			December 2015			Január 2016			Február 2016			Marec 2016			Apríl 2016			Máj 2016			Jún 2016			JÚL 2016			SPOLU za šk. rok 2015/2016		
	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť	Zapísané platiace deti	Prerušená dochádzka na základe rozhodnutia/*	Skutočne malo platiť			
1 - Hnilecká Ježkovia	24	1	23	24	1	23	24	2	22	24	2	22	24	4	20	24	1	23	24	1	23	24	0	24	24	1	23	24	3	21	10	0	10	250	16	234
2 - Hnilecká Trpaslíci	22	0	22	22	0	22	22	0	22	22	1	21	23	1	22	23	1	22	23	0	23	23	0	23	23	1	22	23	1	22	12	0	12	238	5	233
3 - Hnilecká Myšky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 - Hnilecká Žabky	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	1	4	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5	4	0	3	54	1	52
1 - Kaméliová Lienky	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	11	0	11
2 - Kaméliová Pašinkovia	8	0	8	8	0	8	8	1	7	8	0	8	8	0	8	8	0	8	8	0	8	8	0	8	8	0	8	8	0	8	2	0	2	82	1	81
3 - Kaméliová Včielky	21	0	21	21	0	21	21	0	21	21	0	21	22	0	22	22	2	20	23	0	23	24	0	24	24	0	24	24	0	24	13	0	13	236	2	234
4 - Kaméliová Slniečka	22	0	22	22	0	22	22	0	22	22	4	18	22	2	20	23	0	23	23	0	23	23	1	22	23	1	22	23	1	22	16	0	16	241	9	232
5 - Kaméliová Mravčkovia	24	0	24	24	0	24	24	3	21	24	3	21	24	1	23	24	2	22	24	0	24	24	0	24	24	0	24	24	0	24	15	0	15	255	9	246
6 - Kaméliová Sovičky	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	3	0	3	43	0	43
7 - Kaméliová Motýliky	20	0	20	20	0	20	20	0	20	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	11	0	11	211	7	204
SPOLU	151	1	150	151	1	150	151	6	145	151	12	139	153	9	144	154	7	147	155	2	153	156	2	154	156	4	152	156	6	150	87	0	86	1 621	50	1 570

*/ Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia sa neuhrádza za dieťa, ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom

1. ROZHODNUTIA O PRERUŠENÍ DOCHÁDZKY PLATIACICH DETÍ

Riaditeľka materskej školy v zmysle § 5 ods. 14 ods. c) 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, v spojení s § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona počas školského roka 2015/2016 **vydávala rozhodnutia o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej škola na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu** (ďalej len „rozhodnutie o prerušení dochádzky“). V kontrolovanom období, na základe rozhodnutí riaditeľky bola prerušená dochádzka u platiacich detí v počte **51 mesiacov**; prerušenú dochádzku malo 22 platiacich detí.

Prehľad o celkovom počte platiacich detí, prerušení ich dochádzky v školskom roku 2015/2016 za jednotlivé triedy a na základe vydaných rozhodnutí o prerušení dochádzky uvádza tabuľka č. 2 „Rekapitulácia platiacich detí, prerušení dochádzky a skutočne platiacich detí v školskom roku 2015/2016.“

Kontrolné zistenia V/B/1 – rozhodnutia o prerušení dochádzky platiacich detí:

1. **Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky obsahovali výrokovú časť**, s odvolaním sa na § 5 ods. 14 ods. c) 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 v spojení s § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona **a poučenie**, že rozhodnutie je konečné, nemožno sa proti nemu odvolať a zároveň, že je preskúmateľné súdom podľa § 247 a nasl. zákona 99/1963 Zb. Občianskeho súdneho poriadku v znení neskorších predpisov.
2. Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky u platiacich detí vo výrokovvej časti **neobsahovali odvolávku § 3 nariadenia o výške príspevku**.
3. Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky **neobsahovali žiadne odôvodnenie**; napr. že bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu zo dňa a informáciu, či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.
4. Povinná osoba **nepreukázala**, ako boli rozhodnutia o prerušení dochádzky doručené zákonnému zástupcovi.
5. Povinná osoba vo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky **nezabezpečila vykonanie finančnej kontroly** v súlade zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov do 31.12.2015 a s účinnosťou od 01.01.2016 so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné odporúčania V/B/1 – rozhodnutia o prerušení dochádzky platiacich detí:

1. *V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí **doplňte výrokovú časť s odvolaním sa na aj príslušné ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.***
2. *V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí **doplňte v odôvodnení e informáciu, že bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu zo dňa a či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.***
3. **Zabezpečiť preukázateľnosť spôsobu doručenia rozhodnutí o prerušení dochádzky zákonnému zástupcovi (osobne, poštou).**
4. **Zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly** v súlade zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri vydávaní rozhodnutí o prerušení dochádzky.
5. *Písomnú informáciu o vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky, v ktorých riaditeľka materskej školy rozhodne o neuhradení príspevku, prípadne rozhodne o započítaní už zaplateného príspevku **pravidelne predkladať do účtárne k zaúčtovaniu** (zníženiu, resp. úprave predpisu pohľadávky).*

2. EVIDENCIA DOKLADOV K ÚHRADÁM PRÍSPĚVKOV ZA POBYT DIEŤAŤA

V zmysle „Školského poriadku Materskej školy Kaméliová 10 s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká 2, 821 07 Bratislava“ (ďalej len „školský poriadok materskej školy“) bola **triedna učiteľka povinná viesť o úhradách príspevkov kontrolovateľnú evidenciu a zákonný zástupca dieťaťa bol o. i. povinný preukázať sa dokladom o zaplatení príspevku.**

Povinná osoba predložila evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt platiacich detí v materskej škole za jednotlivé triedy materskej školy za obdobie od 1. septembra 2015 do 31. júla 2016. **Kontrola bola vykonaná kompletne za jednotlivé triedy materskej školy, bola zameraná predovšetkým na dodržiavanie správnosti a zároveň na povinnosti, ktoré boli určené školským poriadkom materskej školy pre triedne učiteľky, ako aj zákonných zástupcov detí.**

Evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt detí v materskej škole vykonávali triedne učiteľky jednotlivých tried materskej školy na vlastnom tlačive, ktoré obsahovalo údaje o mene a priezvisku dieťaťa, variabilný symbol, informáciu o prerušení dochádzky a mesiace školského roka, do ktorého vpisovali **iba dátum z dokladu**, ktorým sa zákonní zástupcovia preukazovali, že príspevok uhradili (napr. dátum zadania prevodného príkazu, dátum platy realizovanej prostredníctvom pošty, formou poštových poukazov). Súčasťou evidencie boli samostatné listy dieťaťa, ku ktorému triedne učiteľky pripájali doklady zákonných zástupcov o zaplatení príspevku za pobyt.

V prípadoch, že v triednej evidencii dokladov k úhradám príspevkov nebol uvedený dátum (z dokladu predloženého zákonným zástupcom), riaditeľkou určené osoby dopisovali iba:

- dátum skutočného pripísania príspevkov na príjmový účet materskej školy, alebo
- podací dátum pošty, na základe pravidelne zasielaných zoznamov poštových poukazov, spracovaných na ich pripísanie v prospech príjmového účtu materskej školy, prostredníctvom Slovenskej pošty, a.s.

Kontrolné zistenia V/B/2 – evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa

Kontrolou evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole je možné konštatovať, že:

1. **Nie všetci zákonní zástupcovia detí si plnili svoje povinnosti** určené školským poriadkom materskej školy. Kontrolou boli zistené najmä nasledovné skutočnosti:
 - počas školského roka 2015/2016 niektorí zákonní zástupcovia **nepredkladali všetky doklady** o zaplatení príspevkov za pobyt dieťaťa,
 - **zákonný zástupca v prípade jedného dieťaťa** (variabilný symbol 1505) sa za celý školský rok 2015/2016 **nepreukázal ani jedným dokladom o zaplatení príspevku**,
 - **zákonní zástupcovia sa nie jednoznačne preukazovali dokladom** o zaplatení príspevku; predkladali trvalé a prevodné príkazy a nie potvrdenia o skutočne realizovanej platbe,
 - zákonný zástupca u jedného dieťaťa (variabilný symbol 1303) predložil poštový poukaz bez uvedenia sumy,
 - **niektorí zákonní zástupcovia** pri platbách formou bezhotovostného platobného styku, ako aj platbách formou poštových poukazov **neuvádzali variabilný symbol dieťaťa**.
2. **Do triednej evidencie dokladov k úhradám príspevkov triedne učiteľky zapisovali iba dátum z dokladu**, ktorým sa zákonní zástupcovia preukazovali, že príspevok uhradili. V prípadoch, keď zákonní zástupcovia nepredkladali doklady triednym učiteľkám o zaplatení príspevku, **dátumy do evidencie dopisovali riaditeľkou určené osoby** a to z bankových výpisov a zo zoznamov poštových poukazov spracovávaných a zasielaných Slovenskou poštou, a.s..
3. **V evidencii dokladov k úhradám príspevkov absentoval údaj o skutočnej výške uhradeného príspevku** za každé dieťa a podľa jednotlivých mesiacov školského roka 2015/2016.

4. Triedna evidencia dokladov k úhradám príspevkov bola vykonávaná prevažne iba po formálnej stránke, nezabezpečovala verný ale hlavne reálny prehľad o skutočne pripísaných finančných prostriedkoch na účet materskej školy za každé platiace dieťa samostatne a za jednotlivé mesiace školského roku 2015/2016.

Kontrolné odporúčania V/B/2 – evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa

1. Zaviest' jednotný, prehľadný a kontrolovateľný systém evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa vo vzťahu na skutočne pripísané príspevky na účet materskej školy.
2. V prípade, ak bude naďalej vykonávaná zavedená evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa, tlačivo rozšíriť, resp. doplniť ju o evidenciu skutočne zaplatených príspevkov a dátumu ich pripísania na účet materskej školy.
3. Zaviest', aby evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa a skutočne zaplatených príspevkov vykonávala iba triedna učiteľka, ktorá má túto povinnosť určenú v pracovnej náplni (napr. elektronicky zasielaných bankových výpisov z účtarne).
4. Priebežne vykonávať kontrolu evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa vo vzťahu na skutočne zaplatené príspevky a určiť osoby zodpovedné za jej kontrolu.
5. Do vyhlásenia pre zákonného zástupcu doplniť informáciu, čo môže v súvislosti s neuhradením príspevkov, v zmysle platného nariadenia o výške príspevku, alebo neodovzdaním dokladu o zaplatení nastat'.

3. ÚHRADA PRÍSPEVKOV ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE

Platby príspevkov za pobyt boli realizované v mesiacoch jún 2015 – júl 2016 bezhotovostným prevodom, vkladom na príjmový účet materskej školy a formou úhrad poštovými peňažnými poukazmi. Súčasťou platby mal byť aj variabilný symbol dieťaťa, ktorý ale v niektorých prípadoch nebol uvedený.

V zmysle školského poriadku materskej školy:

- zákonný zástupca dieťaťa bol o. i. povinný pravidelne uhrádzať príspevky v zmysle vždy aktuálneho všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách. Príspevok za pobyt mal byť uhradený vopred od 1. do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca na príjmový účet materskej školy.
- Z dôvodu neuhradenia príspevkov v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách a školských jedálňach pri materskej škole učiteľka nasledujúci deň po splatnosti príspevku do 10-teho, alebo neodovzdaní dokladu o úhrade – do príslušného dňa v mesiaci nepreberie dieťa až do dňa úhrady a odovzdania dokladu o zaplatení.

Kontrolné zistenia V/B/3 - úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa:

1. Kontrolu skutočne pripísaných príspevkov na príjmový účet materskej školy vykonávali riaditeľkou určené osoby (pre materskú školu na Kamélievej č. 10 jedna a pre elokované pracovisko na Hnileckej č. 2 dve zamestnankyne). Na bankové výpisy a na súpisy poštových poukazov, riaditeľkou určené osoby zapisovali výšku pripísaných príspevkov v daný deň a v členení celkom za materskú školu na Kamélievej č. 10 a celkom za elokované pracovisko na Hnileckej č. 2, ktoré bolo jediným podkladom pre účtáreň na zaúčtovanie „predpisu.“
2. Kontrolou bolo zistené, že predpis výberu príspevkov za pobyt dieťaťa bol účtovaný v deň úhrady, t. j. absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu 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 podvojnom účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Účtáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť

podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení napr. z dôvodu prerušenia dochádzky. **Evidenciu je potrebné dokladať k interným účtovným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.**

3. **Nie všetci zákonní zástupcovia detí si plnili svoje povinnosti** určené v § 28 ods. 4 školského zákona, § 2 ods. 2 nariadenia o výške príspevku a čl. 1 školského poriadku materskej školy, **v zmysle ktorých sa príspevok uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.**
4. Z dôvodu **absencie účtovania očakávaného výberu príspevkov** (popísané v bode IV/B/3), **neplnenia si povinnosti zákonných zástupcov, ako aj z dôvodov neúplnej a nekontrolovateľnej evidencie dokladov k úhradám príspevkov** za pobyt dieťaťa v školskom roku 2015/2016 boli zistené nasledovné skutočnosti:

NEDOPLATKY v celkovej výške 114,04 €

- a) **0,20 € (v. s. 1310)** - úhrada príspevku pripísaná na účet materskej školy dňa 06.10.2015 vo výške 16,26 € bola nižšia, ako schválená výška príspevku (16,28 €).
Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 06.02.2017 nedoplatok za mesiac 10/2015 bol pripísaný na účet materskej školy.
- b) **16,28 € (v. s. 1404)** – na základe žiadosti zákonného zástupcu riaditeľka materskej školy vydala rozhodnutie o prerušení dochádzky v čase od 01.01.2016 do 29.02.2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 2/2016 prítomné 10 dní. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 146,52 € (za 9 mesiacov dochádzky), pričom mala byť vo výške 162,80 €.
Počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051-2/2017/MK/AK zo dňa 20.02.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonného zástupcu vyzve na úhradu nedoplatku. Listom č. 26/2017/K-47/2015 zo dňa 02.03.2017 bol zákonný zástupca vyzvaný na úhradu nedoplatku.
- c) **16,28 € (v. s. 1414)** - zákonný zástupca neuhradil príspevok za mesiac 7/2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 7/2016 prítomné 6 dní. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 162,80 € (za 10 mesiacov dochádzky), pričom mala byť vo výške 179,08 €.
Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 08.02.2017 nedoplatok za mesiac 7/2016 bol pripísaný na účet materskej školy.
- d) **16,28 € (v. s. 1421)** – zákonný zástupca neuhradil príspevok za mesiac 7/2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 7/2016 prítomné 13 dní. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 162,80 € (za 10 mesiacov dochádzky), pričom mala byť vo výške 179,08 €.
Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 03.02.2017 nedoplatok za mesiac 7/2016 bol pripísaný na účet materskej školy.
- e) **16,28 € (v. s. 1718)** - zákonný zástupca neuhradil príspevok za mesiac 10/2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 10/2015 prítomné 18 dní.
Počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca nebol vyzvaný na úhradu nedoplatku. Bola ústna dohoda o započítaní platby,

ktorú zaplatil dňa 04.09.2015 (v. s. 1122) za druhé dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky - predškolák.

- f) **32,56 € (v. s. 2115)** - zákonný zástupca neuhradil príspevok za mesiace 3/2016 a 4/2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 3/2016 prítomné 14 dní a v mesiaci 4/2016 prítomné 21 dní. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 146,52 € (za 9 mesiacov dochádzky), pričom mala byť vo výške 179,08 €.

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 08.02.2017 nedoplatok za mesiace 3/2016 a 4/2016 bol pripísaný na účet materskej školy.

- g) **0,06 € (v. s. 2208)** – úhrada príspevku pripísaná na účet materskej školy dňa 08.03.2016 vo výške 16,22 € bola nižšia, ako schválená výška príspevku (16,28 €).

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 08.02.2017 nedoplatok za mesiac 3/2016 bol pripísaný na účet materskej školy.

- h) **16,28 € (v. s. 2409)** - zákonný zástupca neuhradil príspevok za mesiac 5/2016. Podľa evidencie dochádzky bolo dieťa v mesiaci 5/2016 prítomné 12 dní. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 146,52 €, pričom mala byť vo výške 162,80 €.

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému nedoplatku. Povinná osoba dňa 01.02.2017 písomne vyzvala zákonného zástupcu na úhradu nedoplatku. Dňa 03.02.2017 uhradil zákonný zástupca poštovou poukážkou nedoplatok za mesiac 5/2016.

PREPLATKY vykázané v školskom roku v celkovej výške 199,64 €

- a) **16,28 € (v. s. 1122)** – zákonný zástupca uhradil dňa 04.09.2015 príspevok za mesiac 9/2015 za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky, t. j. neplatiace.

Počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že so zákonným zástupcom bola ústna dohoda o započítaní platby za druhé navštevujúce dieťa (v. s. 1718).

- b) **16,28 € (v. s. 1317)** - zákonný zástupca uhradil príspevok za mesiac 6/2016 a 7/2016 vo výške 32,56 € (platba zdokladovaná zo dňa 08.06.2016). Podľa evidencie dochádzky dieťa v mesiaci 7/2016 (počas prázdnin) nebolo v škole prítomné.

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051-2/2017/MK/AK zo dňa 20.02.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca nepožiadaval o vrátenie preplatku, ale o preplatku bude informovaný. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 02.03.2017, zákonný zástupca dňa 02.03.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- c) **0,10 € (v. s. 1406)** - úhrada príspevku zákonného zástupcu bola pripísaná na účet materskej školy dňa 22.01.2016 vo výške 16,38 €, t. j. bola vyššia, ako schválená výška príspevku (16,28 €).

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol po úhrade ústne požiadaný na úhradu nižšieho príspevku. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 01.02.2017, zákonný zástupca dňa 08.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- d) **16,28 € (v. s. 1415)** – podľa dokladu zo dňa 07.06.2016 zákonný zástupca uhradil príspevok vo výške 48,84 €. Skutočná úhrada príspevkov zákonného zástupcu za školský rok 2015/2016 bola na účet materskej školy pripísaná vo výške 179,08 € (za 11 mesiacov dochádzky). Podľa evidencie dochádzky mala byť 162,80 € (za 10 mesiacov dochádzky).
Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051-2/2017/MK/AK zo dňa 20.02.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca v 6/2016 vopred zaplatil príspevok už za mesiac 9/2016 (na nový školský rok 2016/2017) a opakovane v septembri zaplatil za mesiac 9/2016. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 02.03.2017, zákonný zástupca dňa 02.03.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.
- e) **16,28 € (v. s. 1516)** – zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky zaplatiť 179,08 € (za 11 mesiacov dochádzky), podľa výpisov uhradil 195,36 €. **Počas výkonu kontroly:** listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol ústne upozornený na preplatok. Zákonný zástupca listom doručeným dňa 21.09.2016 požiadaval o vrátenie preplatku, ktorý mu bol v ten istý deň zaslaný na účet.
- f) **16,28 € (v. s. 1706)** – riaditeľka materskej školy vydala rozhodnutie o prerušení dochádzky v čase od 24.11.2015 do vyriešenia. Podľa evidencie dochádzky v mesiaci 12/2015 dieťa v škole nebolo prítomné, pričom podľa predloženého dokladu zo dňa 10.11.2015 zákonný zástupca uhradil príspevok za mesiac 11/2015 a 12/2015 vo výške 32,56 €. **Počas výkonu kontroly:** listom č. 192/1051-2/2017/MK/AK zo dňa 20.02.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol ústne a telefonicky upozornený na preplatok. Zákonný zástupca listom doručeným dňa 09.09.2016 požiadaval o vrátenie preplatku, ktorý mu bol dňa 21.09.2016 zaslaný na účet.
- g) **0,16 € (v. s. 1707)** – zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky celkovo zaplatiť 179,08 €, podľa výpisov uhradil 179,24 €. Na účet materskej školy dňa 03.11.2015 bola pripísaná úhrada príspevku za mesiace 11/2015 a 12/2015 vo výške 32,60 € (viac o 0,04 €) a dňa 05.01.2016 pripísaná úhrada príspevkov za mesiace 1/2016 – 6/2016 vo výške 97,80 € (viac o 0,12 €). **Odstránené počas výkonu kontroly:** listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca si dobrovoľne sumu zaokrúhlil smerom nahor, čím vznikol preplatok. O preplatku ho povinná osoba ústne informovala, ale preplatok nechcel vrátiť. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 07.02.2017, zákonný zástupca dňa 07.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.
- h) **0,02 € (v. s. 2116)** – zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky celkovo zaplatiť 162,80 €, podľa výpisov uhradil 162,82 €. Na účet materskej školy dňa 16.11.2015 bola pripísaná úhrada príspevku za mesiace 11/2015 a 12/2015 vo výške 32,58 € (viac o 0,02 €). **Odstránené počas výkonu kontroly:** listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol o preplatku ústne informovaný, ale preplatok nechcel vrátiť. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 01.02.2017, zákonný zástupca dňa 06.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.
- i) **16,28 € (v. s. 2125)** - zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky celkovo zaplatiť 130,24 €, podľa výpisov uhradil 146,52 €. Zákonný zástupca v mesiaci jún 2016 zaplatil príspevok na mesiac 7/2016, pričom podľa evidencie dochádzky v mesiaci 7/2016 dieťa v škole nebolo prítomné.

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 09.02.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca uhradil príspevok z dôvodu, že prihlásil svoje dieťa na dochádzku počas prázdnin. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 01.02.2017, zákonný zástupca dňa 01.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- j) 2,00 € (v. s. 2214)** – zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky zaplatiť 179,08 €, podľa výpisov uhradil 181,08 €. Príspevok na mesiace 6/2016 a 7/2016 bol pripísaný na účet materskej školy vo výške 34,56 € (viac o 2 €).

Odstránené počas výkonu kontroly: spolu s listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017, v ktorom oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k ostatným zisteným preplatkom, predložila povinnej osobe tabuľkový prehľad. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol ústne upozornený na preplatok. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 01.02.2017, zákonný zástupca dňa 06.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- k) 2,00 € (v. s. 2215)** – zákonný zástupca za školský rok 2015/2016 mal podľa evidencie dochádzky zaplatiť 179,08 €, podľa výpisov uhradil 181,08 €. Príspevok na mesiace 6/2016 a 7/2016 bol pripísaný na účet materskej školy vo výške 34,56 € (viac o 2 €).

Odstránené počas výkonu kontroly spolu s listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017, v ktorom oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k ostatným zisteným preplatkom, predložila povinnej osobe tabuľkový prehľad. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca bol ústne upozornený na preplatok. Na základe, povinnou osobou zaslaného listu zo dňa 01.02.2017, zákonný zástupca dňa 06.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- l) 16,28 € (v. s. 2219)** – na základe doručenej žiadosti zákonného zástupcu dňa 29.06.2016 riaditeľka materskej školy vydala dňa 29.06.2016 rozhodnutie o prerušení dochádzky späť na obdobie od 02.05.2016 do 31.05.2016, pričom úhrada príspevku zákonného zástupcu vo výške 16,28 € za mesiac 5/2016 bola pripísaná na účet materskej školy.

Počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051-2/2017/MK/AK zo dňa 20.02.2017 oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku. Listom č. 16/2017 zo dňa 01.03.2017 povinná osoba zaslala vyjadrenie, že zákonný zástupca o prerušení dochádzky požiadal späť dňa 29.6.2016, bol informovaný, že v prípade ak dieťa nedochádza do školy, nie je potrebné uhradiť príspevok. O vrátenie príspevku nepožiadaval. Listom zo dňa 03.03.2017 bol zákonný zástupca informovaný o preplatku.

- m) 16,28 €** – zákonný zástupca uhradil poštovou poukážkou dňa 24.08.2015 príspevok za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky, t. j. neplatiace.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba platbu zákonnému zástupcovi vrátila na účet dňa 29.10.2015.

- n) 16,28 €** – zákonný zástupca uhradil poštovou poukážkou dňa 31.08.2015 príspevok za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky, t. j. neplatiace.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba platbu zákonnému zástupcovi vrátila na účet dňa 29.10.2015.

- o) 16,28 €** – dňa 11.09.2015 bola pripísaná na účet materskej školy úhrada príspevku zákonného zástupcu za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky, t. j. neplatiace.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba platbu zákonnému zástupcovi vrátila na účet dňa 12.10.2015.

- p) 16,28 €** – dňa 11.09.2015 bola pripísaná na účet materskej školy úhrada príspevku zákonného zástupcu za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky, t. j. neplatiace.

Odstránené počas výkonu kontroly: listom č. 192/1051/2017/MK/AK zo dňa 31.01.2017

oprávnená osoba požiadala riaditeľku materskej školy o vyjadrenie sa k zistenému preplatku, pričom výška preplatku bola povinnej osobe predložená v rámci tabuľkového prehľadu. Až na základe kontrolných zistení, povinná osoba listom zo dňa 07.02.2017 oznámila zákonnému zástupcovi, že eviduje uvedený preplatok. Zákonný zástupca dňa 07.02.2017 potvrdil, že preplatok ponecháva v prospech materskej školy.

- q) **16,28 €** – dňa 23.06.2015 bola pripísaná na účet materskej školy úhrada príspevku zákonného zástupcu za dieťa, ktoré malo jeden rok pred plnením školskej dochádzky.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba platbu zákonnému zástupcovi vrátila na účet dňa 23.09.2015.

4. OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

- a) **Pri kontrole predložených žiadostí zákonných zástupcov o vrátenie príspevku sa povinná osoba preukázala iba tzv. „potvrdením o zadaní prevodu“**, ktorého súčasťou bola žiadosť zákonného zástupcu, na ktorý sa riaditeľka materskej školy vyjadrila, či súhlasí s jeho vrátením. „Potvrdenie o zadaní prevodu“ **nebol preukázateľným účtovným dokladom v súlade so zákonom o účtovníctve.**

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:

- a) *slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,*
- g) *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v systave 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 zaúčtovaním. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje, či sú všetky údaje správne a pravdivé, pri preskúvaní formálnej správnosti sa skúma úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu.

Kontrolné zistenie V/B/4 a) – preukázateľnosť účtovných dokladov

Tým, že sa povinná osoba pri vrátení príspevkov zákonným zástupcom nepreukázala riadnym účtovným dokladom, nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve^{7/} a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve^{8/}.

- b) Tým, že na bankové výpisy a na súpisy poštových poukazov, riaditeľkou určené osoby zapisovali iba výšku pripísaných príspevkov v daný deň a v členení celkom za materskú školu na Kaméliovej č. 10 a celkom za elokované pracovisko na Hnileckej č. 2, (jediný podklad pre uctárenie na zaúčtovanie „predpisu“ **povinná osoba nekonala v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia o. i. v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

⁷ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

⁸ Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

- c) Kontrolou vybraných dokladov bolo zistené, že **povinná osoba pri výkone finančnej kontroly nepostupovala (od 01.01.2016) v súlade § 7 ods. 3⁹⁾ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý nadobudol účinnosť od 01.01.2016.**
- d) Tým, že povinná osoba mylnú platbu (úhrada príspevku zákonného zástupcu za stravu) zaslanú na príjmový účet materskej školy dňa 31.03.2016 vo výške 25,59 € zaúčtovala na účet 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov, **nepostupovala v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií SR** č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie 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 o postupoch účtovania.

Kontrolné odporúčania V/B/3 a 4 – úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa a ostatné kontrolné zistenia

- 1. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok bolo podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií SR** č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie 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 o postupoch účtovania.
- 2. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov** v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 3. Zaviesť prehľadnú evidenciu úhrad príspevkov za jednotlivé triedy materskej školy, mesačne dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu** a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.
- 4. 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.

ZÁVEREČNÉ ODPORÚČANIE:

Komplexnú administráciu materskej školy spracovávať prostredníctvom informačného systému, ktorý výrazne zefektívni fungovanie materskej školy, zníži súčasnú administratívnu záťaž, urýchli a sprehľadní proces vedenia primárnej a ďalšej pedagogickej dokumentácie.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016 zo dňa 07.03.2017 (ďalej len „návrh správy č. 9/2016“) s podrobne rozpisanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu so 14 návrhmi riešenia nedostatkov. Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

- 1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 9/2016.**

Termín: do 15.03.2017

⁹ 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 vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2016.

Termín: do 24.03.2017

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2016.

Termín: 31.08.2018

Návrh správy č. 9/2016 prevzala za povinnú osobu dňa **08.03.2017** riaditeľka Materskej školy Kaméliová ul. 10, 821 07 Bratislava.

Listom č. 27/2017 zo dňa 10.03.2017 povinná osoba v lehote do 15.03.2017 nevzniesla námietky, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 9/2016 oprávnená osoba považuje za akceptované.

Povinná osoba si osvojila navrhnuté opatrenia a „*Príkazom riaditeľky č. 1/2017 na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku počas finančnej kontroly*“ zo dňa 21.03.2017 vydala nasledovné opatrenia:

1. Oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami.
Termín: do 3 dní od prevzatia návrhu správy Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková
2. Doplniť zriaďovaciu listinu Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave o náležitosti v súlade s platnou legislatívou - § 21 ods. 9 písm. g zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Doplnenie zabezpečiť dodatkom k súčasnej zriaďovacej listine, v ktorom bude o. i. vecne a finančne vymedzený majetok, ktorý organizácia spravuje.
Termín: po dohode so zriaďovateľom
Zodpovedný: súčinnosť s vecne príslušným zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
3. Zabezpečiť vydávanie školského poriadku v súlade s platnými legislatívnymi predpismi a zabezpečiť jeho schválenie a prijatie v rade školy ešte pred začiatkom príslušného školského roku, najneskôr do 15. septembra.
Termín: trvalý Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková
predseda rady školy
4. Zosúladiť, resp. vydať dodatok k „Pokynu č. 1/2015 k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole“ s platnou legislatívou pre nový školský rok.
Termín: do 31.03.2017 Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková
5. Zabezpečiť plnenie povinnosti voči zriaďovateľovi v zmysle v § 5 ods. 7 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a platného vnútorného pokynu k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole - predkladať zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie návrhy na počty prijímaných detí pre príslušný školský rok.
Termín: trvalý Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková
6. Vydať vnútornú smernicu k spôsobu vedenia jednotnej a prehľadnej evidencie dochádzky s dôrazom zabezpečenia účinného vnútorného kontrolného systému jej evidencie.
Termín: do 30.4.2017 Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková
7. Vydať vnútornú smernicu k spôsobu vedenia jednotnej, prehľadnej a kontrolovateľnej evidencie dokladov k úhradám príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa, predovšetkým vo vzťahu k skutočne pripísaným príspevkom na účet materskej školy a s dôrazom na zabezpečenie účinného vnútorného kontrolného systému jej evidencie.
Termín: do 30.04.2017 Zodpovedná: Mgr. Lucia Slováková

8. Zabezpečiť, aby vo vydávaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí bola v odôvodnení doplnená informácia o tom, že rozhodnutie bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu (zo dňa) a informáciu či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.
Termín: trvalý Zodpovedná: Mgr. Lucia Slovákova
9. Zabezpečiť pravidelné predkladanie písomnej informácie do učtarne o vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky, v ktorých riaditeľka materskej školy rozhodne o neuhradení príspevku, prípadne rozhodne o započítaní už zaplateného príspevku k zaúčtovaniu (zníženiu, resp. úprave) predpisu pohľadávky.
Termín: trvalý Zodpovedná: Mgr. Lucia Slovákova
10. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok 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 SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky o postupoch účtovania.
Úloha: trvalá Zodpovedné: Mgr. Lucia Slovákova, triedne učiteľky,
Janka Krnáčová
11. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Úloha: trvalá Zodpovedná: Janka Krnáčová
12. Zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti všetkých účtovných dokladov pred ich úhradou.
Úloha: trvalá Zodpovedné: zamestnanec ekonomického oddelenia,
vedúca školskej jedálne, zástupkyňa riaditeľky
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.
Úloha: trvalá Zodpovedné: Mgr. Lucia Slovákova, zástupkyňa riaditeľky,
zamestnanec ekonomického oddelenia, vedúca školskej jedálne
14. Zosúladiť interné normatívne akty – interné smernice s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmenou legislatívy zabezpečovať ich aktualizáciu.
Termín: priebežne so zmenou legislatívy Zodpovedná: Mgr. Lucia Slovákova

Kontrola bola ukončená dňa 28.03.2017, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016. V správe bolo povinnej osobe, v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, uložené **predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** v súlade s vydaným „Príkazom riaditeľky č. 1/2017 na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku počas finančnej kontroly“ zo dňa 21.03.2017, v termíne **31.08.2018**.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka