

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Rusovce
dňa 25.09.2018

Správa z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce , a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228 v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce, v školskom roku 2016/2017

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Kontrolná správa

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

1. Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Rusovce

berie na vedomie Správu č. 03/09/2018 z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce , a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228 v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce, v školskom roku 2016-2017

2. Dôvodová správa.

V súlade s Plánom práce miestneho kontrolóra na II. polrok 2018, ako i Správy o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2017, predkladám miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce Správu o výkone následnej kontroly plnenia Opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č.04/08/2017, predmetom ktorej bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228, v školskom roku 2016/2017. Kontrolou sa preverilo nakladanie s hotovostnými finančnými prostriedkami, bezhotovostným platobným stykom ako i dodržiavanie zásad obehu účtovných dokladov podľa interných smerníc, oprávnenosť vykonávaných finančných operácií výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly . Kontrola preverila i dodržiavanie vnútorných interných smerníc, noriem a príkazov štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu, ako i ich súlad s platnou legislatívou v školstve.

Z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorú prerokovalo miestne zastupiteľstvo na svojom riadnom rokovaní dňa 19.12.2017 s uloženým návrhom na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, plnenie ktorých je predmetom tejto kontroly.

3. Správa č. 03/09/2018 z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce , a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228 v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce, v školskom roku 2016-2017.

Kontrolný orgán: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou ul Vývojová 228
zastúpená Mgr. Rastislavom Kunstom, riaditeľom ZŠ s MŠ

Kontrola vykonaná v dňoch: 27.08.2018 – 4.09.2018

Predmet následnej kontroly vyplýval z nasledovných kontrolných zistení:

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ Z KONTROLY č. 04/08/2017

Z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017 boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie a „striktnejšie“ dodržiavanie zákonov a platných noriem , a s tým spojených procesných úkonov hlavne z pohľadu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri obehu účtovných dokladov a ich vyúčtovania, ako i zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti vo vzťahu s jeho využívaním. Kontrolný orgán sa v predmetnej kontrole zamerlal hlavne na splnenie odporúčení a nápravných opatrení, na ktorých po podaní vysvetlenia a vyjadrenia štatutára kontrolovaného subjektu- riaditeľa ZŠ s MŠ zo dňa 28.11.2017 vydaným pod č.p.752/2017 a opatreným podpisom štatutára trval a tieo boli prijaté a akceptované i zastupiteľským zborom zriaďovateľa. Konkrétne išlo o nasledovné úlohy:

Kontrolné odporúčania III./1. – Evidencia príspevkov za pobyt detí materskej školy:

1. Novelizovať Školský poriadok MŠ pre školský rok 2016/2017 s dôrazom na preukaznosť platieb zákonných zástupcov pre riadny výkon základnej a administratívnej kontroly a ich včasné vymáhanie. Zaviesť jednotný a prehľadný systém evidencie platieb ako súčasť triednej dokumentácie.

Kontrolné odporúčania III./3 – Evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa

- 1. Zaviesť 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. Zaviesť, 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 učitárne).*
- 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.*

Kontrolné odporúčania IV/1- úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa a ostatné kontrolné zistenia

K bodu 9.- poverený zamestnanec bude odovzdávať do účtovníctva mesačne rozhodnutia o prerušení dochádzky detí v MŠ a žiakov v ŠKD a účtáreň to zohľadní v predpise pohľadávok v danom mesiaci. Kontrolný orgán prijaté opatrenie akceptoval a v následnej kontrole v II. polroku 2018 preveril účinnosť a plnenie opatrenia.

K bodu 10. - účtáreň bude predpisovať mesačne pohľadávky za platenie poplatkov za pobyt detí v MŠ a žiakov v ŠKD. Kontrolný orgán prijaté opatrenie akceptoval. V následnej kontrole v II. polroku 2018 preveril účinnosť a plnenie opatrenia.

K bodu 11-13. -do účtovníctva budú dodávané platobné poukazy v zmysle základnej finančnej kontroly, ktoré budú zohľadňovať všetky pohyby na účtoch organizácie a budú mať predpísané náležitosti. Subjekt navrhuje zefektívniť dodávanie platobných poukazov týkajúcich sa poplatkov za pobyt v MŠ a ŠKD týždenne a to z dôvodu veľkého množstva pohybov na účte. Kontrolný orgán prijaté opatrenie akceptoval V následnej kontrole v II. polroku 2018 preveril účinnosť a plnenie opatrenia.

ZHRNUTIE VÝSLEDKOV NÁSLEDNEJ KONTROLY PLNENIA OPATRENÍ NA ODSRÁNENIE NEDOSTATKOV Z KONTROLY č. 04/08/2017.

Kontrolórovi mestskej časti bolo ku kontrole plnenia Opatrení ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z prerokovanej Správy č. 04/08/2017 doručené Vyjadrenie štatutára kontrolovaného subjektu- riaditeľa ZŠ s MŠ Mgr. Rastislava Kunsta zo dňa 5.04.2018, vedené pod spisovou značkou podateľne MÚ Rusovce č.1858/2018 dňa 07.04.2018 a s registratúrnou značkou ZŠ s MŠ č.p.234/2018 spolu s odpočtom plnenia nápravných opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, vrátane 7x Príloh, dokumentujúcich odstránenie nedostatkov.

Plnenie Opatrenia III./1./1:

Kontrolovaný subjekt vydal nový Školský poriadok MŠ pre školský rok 2016/2017, v pedagogickej rade prerokovaný 28.09.2017, s platnosťou od 29.09.2017 vydaný oprávnenou osobou, opatrený podpisom riaditeľa školy Mgr. Rastislavom Kunstom. Dokument bol procesne riadne prerokovaný a zverejnený na stránke kontrolovaného subjektu, pre zabezpečenie jeho transparentnosti, ako i slobodného prístupu k informáciám. Tento dokument spĺňa všetky náležitosti v súlade s platnou legislatívou, a to najmä:

- zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č.355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia,
- vyhláškou MŠ SR č.306/2008 Z. z. o materskej škole,
- vyhláškou MŠ SR č.308/2009 Z. z. o materskej škole,
- vyhláškou Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 527/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež,
- zákonom NR SR č.428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov,
- všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava-Rusovce o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách a školských jedálňach,
- Školská jedáleň vo svojej činnosti postupuje podľa Zákona MZ SR č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhlášky MZ SR č. 533/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia spoločného stravovania,

- pracovným poriadkom pre pedagogických a ostatných zamestnancov Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce.

Vydaním tohto Školského poriadku sa zrušil predchádzajúci Školský poriadok materskej školy vydaný 13.09.2016 vrátane všetkých jeho dodatkov.

Plnenie Opatrení III./3./body 1až 4 a IV/1./body 9 až 13:

Kontrolovaný subjekt v súvislosti s vydávaním rozhodnutí o prerušení dochádzky dieťaťa v súlade s požiadavkou kontrolného orgánu už uvádza zdôvodnenie jeho vydania **na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu**, s odvolaním sa na konkrétne podanie a je odovzdávané zákonnému zástupcovi dieťaťa osobne, resp. poštou s dokladovaním jeho doručenia. Vydané rozhodnutia v súlade so znením §247 zák. č. 99/1963 Zb. (OSP) sú preskúmateľné len súdom z dôvodu ich vydávania v zmysle zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolný orgán akceptuje vyjadrenie štatutára kontrolovaného subjektu s odvolaním sa na §28 ods.4 zák. 245/2008 Z. z.(školský zákon) , kde v bode (7) sa upravuje prípadné odpustenie príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov spojených s predprimárnym vzdelávaním nasledovne:

(7) Príspevok v materskej škole na **základe rozhodnutia zriaďovateľa** sa neuhrádza za dieťa,

- a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- b) 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.

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona o kontrole predpísanej povinnosti stanovovania účtovných predpisov a výkonu základnej a administratívnej finančnej kontroly výberu poplatkov za pobyt detí v MŠ a žiakov v ŠKD vydal vzorové Predpisy platieb, spĺňajúcich podmienky VZN č.3/2015 o výške príspevkov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti osobitne pre MŠ a ŠKD, ako i Platobné poukazy zohľadňujúce všetky pohyby na účtoch kontrolovaného subjektu spĺňajúce predpísané náležitosti pre riadny výkon základnej finančnej kontroly v súlade s §7 zák. č. 357/2015 Z. z..

Záver: Vykonaná následná finančná kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017 z dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce , a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228 v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce, v školskom roku 2016-2017 preukázala splnenie prijatých Opatrení a neboli zistené vážnejšie nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

V Bratislave, prerokované dňa: 05.09.2018

Za kontrolný orgán:
Ing. Vladimír Mráz, kontrolór v.r.

Za kontrolovaný subjekt:
Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ v.r.