

Správa o výsledku finančnej kontroly
č. 04/08/2017

| | |
|---|--|
| Oprávnená osoba: | Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Rusovce |
| Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba) | Základná škola s materskou školou Bratislava- Rusovce ul. Vývojová ul. č. 228 IČO 31787037 |
| Predmet kontroly: | Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce : |
| 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. |
| Kontrola bola vykonaná v čase: | <u>od 02.08.2017 do 03.12.2017</u> |
| Kontrolované obdobie: | školský rok 2015/2016 |

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– Rusovce,“ a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schválený uznesením číslo č. 319/2017 zo dňa 29.06.2017.

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- Rusovce č. 3/2015 zo dňa 20.02.2015 o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava - Rusovce
- 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“).

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY

Zriaďovacia 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 zámenny 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 zámenny 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,

vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,

označenie štatutárneho orgánu,

vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje,

určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Rusovce, č. 169/2004 zo dňa 22.4.2004 sa zriadila dňom 01.08.2004 podľa § 6 zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, §1, §2 odst.1, § 5 odst. 1 ,2, § 45 odst.2 § 63 odst.4 zákona č. 29/1984 Zb. o systave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov a § 21 ods. 5, písm. b/ zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov Základná škola s materskou školou Vývojová 228 Bratislava - Rusovce (ďalej len základná škola s materskou školou) ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.

V zmysle čl. II. zriaďovacej listiny, v znení jej dodatkov:

Organizácia sa skladá:

- 1) zo základnej školy so sídlom vývojová 228, 851 10 Bratislava - Rusovce s elokovaným pracoviskom školy v budove MŠ a z elokovaného pracoviska materskej školy, ktorá sa nachádza na Kováčovej ul. č. 465, 851 10 Bratislava - Rusovce Vyučovacím jazykom je slovenský jazyk.
- 2) Základná škola s materskou školou je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.

V zmysle čl. III zriaďovacej listiny organizácia hospodári:

-v súlade so zák. NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Náklady spojené s preneseným výkonom štátnej správy poskytuje obci štát. Finančné prostriedky poskytuje prostredníctvom obvodného úradu. Základná škola s materskou školou sa zriaďuje ako zariadenie s celodennou výchovnou starostlivosťou na dobu neurčitú. Podrobnosti o vnútornej organizácii a činnosti základnej školy s materskou školou a jeho vzťah k MČ Bratislava- Rusovce upravuje Organizačný poriadok,

ktorý schvaľuje riaditeľ základnej školy s materskou školou po prerokovaní so školskou radou.

V zmysle čl. IV zriaďovacej listiny organizácia: Základná škola s materskou školou je štátne školské a predškolské zariadenie, ktoré zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v školskom (ZŠ) a predškolskom veku (MŠ). Hlavným poslaním základnej školy s materskou školou je:

doplňa rodinnú výchovu o výchovno - vzdelávaciu činnosť, zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa a jeho sociálno - emociálny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami, ZŠ poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, etickú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu. pripravuje dieťa na stredoškolské štúdium a prax (ZŠ) a povinnú školskú dochádzku (MŠ)

V zmysle čl. V zriaďovacej listiny Základná škola s materskou školou vystupuje v právnych vzťahoch vo vlastnom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Štatutárnym orgánom základnej školy materskou školou je **riaditeľ**, ktorého vymenúva na päťročné funkčné obdobie a odvoláva štatutárny orgán zriaďovateľ a na návrh rady školy - starosta MČ Bratislava - Rusovce, pritom návrh rady školy je pre zriaďovateľa záväzný. Riaditeľ je oprávnený konať v mene základnej školy s materskou školou vo všetkých veciach spojených s jej pôsobnosťou (činnosťou) a zastupovať ju navonok. Riaditeľ riadi, organizuje a kontroluje činnosť základnej školy s materskou školou a zodpovedá za jej výsledky.

V zmysle čl. VI. zriaďovacej listiny Základná škola s materskou školou hospodári s majetkom štátu v súlade so zák. NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a zák. NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

V zmysle čl. VII. Zriaďovacej listiny Základná škola s materskou školou preberá práva a povinnosti z pracovno-právnych vzťahov k zamestnancom so zmluvne dohodnutým miestom výkonu práce na základnú školu s materskou školou od 1.8.2004 podľa § 250 Zákonníka práce z MÚ Rusovce pre pracovníkov MŠ a zo Základnej školy Rusovce pre pracovníkov ZŠ. Záväzky a pohľadávky vrátane uzatvorených zmlúv prechádzajú z MÚ Bratislava - Rusovce a ZŠ. Rusovce na Základnú školu s materskou školou vývojová 228 Bratislava - Rusovce **s účinnosťou od 1.8.2004.**

V zmysle čl. VIII Zriaďovacej listiny Základná škola s materskou školou zabezpečuje pre školu a materskú školu prevádzkovanie školskej kuchyne, školskej jedálne a školskej výdajnej jedálne pri MŠ Kováčsova 465 (ďalej ŠK, ŠJ a ŠVJ) v oblasti stravovania ako účelového zariadenia s jednosmernou prevádzkou finančne prepojeného na rozpočet základnej školy s materskou školou, ktoré eviduje, prijíma a zúčtováva finančné prostriedky od rodičov na potravinovom účte. ŠK, ŠJ a ŠVJ zabezpečuje: výrobu, konzumáciu a odbyt jedál a nápojov konzumáciu jedál a nápojov pre deti, žiakov v čase ich pobytu v škole, pre zamestnancov škôl a ďalších strávníkov v zmysle metodických pokynov. Prevádzku riadi, kontroluje a za ňu zodpovedá vedúca ŠK, ŠJ a ŠVJ, ktorú vymenúva a odvoláva štatutárny orgán základnej školy s materskou školou. Podrobnosti o organizácii a činnosti ŠK, ŠJ a ŠVJ upraví štatút, ktorý schváli štatutárny orgán základnej školy s materskou školou. Ďalej základná škola s materskou školou zabezpečuje v školskom klube detí - ktorý je jej organizačnou zložkou - pre žiakov, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku výchovu a vzdelávanie v čase školských prázdnin.

V zmysle čl. IX. Zriaďovacej listiny Inventarizácie záväzkov a pohľadávok ako aj majetku ZŠ Vývojová 228 a MŠ Kováčsova 465 k 31.7.2004 sú prílohami Zriaďovacej listiny Základnej školy s materskou školou, Vývojová 228, 851 10 Bratislava. Priložený Protokol o zverení správy nehnuteľného majetku hl.m.SR Bratislavy a sním súvisiacich práv a záväzkov č.16 1 0101 2004 zo dňa 01.11.2004 definuje:

**Majetok vymedzený a zverený do hospodárenia rozpočtovej organizácie je určený:
Zverený majetok do správy Základnej školy s MŠ školy Vývojová 228, 851 10 Bratislava k 31.12.2016**

| | Zverený majetok celkom | Poznámka |
|--|------------------------|---|
| Nehnutelnosti ZŠ s MŠ | | |
| 1. Objekt Stavba ZŠ Vývojová na pozemku p.č.546,547,548,549 súp.č. 228 | 4 974 456,- Sk | Pozemky p.č.544,545/1,546,547,549 nie sú predmetom zverenia |

| | | |
|--|-------------------------|--|
| 2. Objekt Stavba MŠ Kováčsová p.č.616, súp.číslo 465 | 4 970 747,80 Sk | Pozemok č.616 nie je predmetom zverenia |
| 3. Pozemky p.č.615/15 o výmere 1 734 m ² | 1 040 400,- Sk | |
| SPOLU k 31.12.2016 | 10 049 203,80 Sk | |

›Poznámka: nehnuteľný majetok bol zverený mestskej časti protokolmi č.11 88 1259 02 00 a 11 88 1510 02 00 v zmysle zák.č.138/1991 Zb. a č.36 Štatútu hl.m.SR

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 s elokovaným pracoviskom Vývojová 228, 851 10 Bratislava**“, ktorý v zmysle § 11 ods. 3 písm. n) školského zákona patrí k pedagogickej dokumentácii. Školský poriadok bol prerokovaný v pedagogickej rade dňa 02.09.2015 a v rade školy dňa 02.09.2015. Uvedeného dňa boli s obsahom a znením dokumentu oboznámení i zákonní zástupcovia detí na rodičovskom združení. Je zverejnený k nahliadnutiu na verejne prístupnom mieste v budove MŠ a na internetovej stránke školy. Uvedeným dokumentom bol dňom 01.09.2015 zrušený dovtedy platný školský poriadok. 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, prevádzku a vnútorný režim školy, podmienky pre zaistenie BoZP detí, a podmienky nakladania s majetkom, ktorý škola spravuje. Ku kontrole boli ďalej predložené nasledovné dokumenty:

-Prevádzkový poriadok Materskej školy– schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto č. HDM/15996/2010 zo dňa 15.10.2010.

-Vnútropodniková smernica pre vedenie účtovníctva ,december 2004, obsahujúca a upravujúca spôsoby vedenia účtovníctva, účtovný rozvrh, zoznamy účtovných kníh, archivovanie písomností, inventarizáciu majetku a záväzkov, obeh účtovných dokladov, vyradovanie a likvidáciu majetku, poskytovanie OOPP, pitný režim a stravné lístky, finančná kontrola.

-Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ. Účinná od 01.04.2016, vrátane vzorových príloh

Kontrolné zistenia I./1. – Základné dokumenty školy- Zriaďovacia listina:

Zriaďovacia listina Základnej školy s Materskou školou Vývojová 228 v Bratislave, v znení dodatkov obsahuje v neoddeliteľnej prílohe vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Povinná osoba v čase kontroly nemala doložené k zriaďovacej listine náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, týkajúce sa nehnuteľného a hnutel'ného majetku, ktorý nadobudla pred samotným zriadením ako súčasť ZŠ s MŠ, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou. Nedostatok na jej doplnenie je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa a kontrolovaného subjektu.

Nedostatok bol odstránený do termínu ukončenia kontroly predložením dokumentov z archívu ZŠ s MŠ.

II. KONTROLA PRIJÍMANIA DETÍ NA PREDPRIMÁRNE VZDELÁVANIE

II. 1. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE – Školský poriadok.

Školský poriadok materskej školy je vypracovaný v zmysle Zákona NR SR Č. 596/ 2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle Zákona NR SR č.245/2008 o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to Zákona MZ SR Č. 355/2007 Z.z. o ochrane a podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Vyhlášky Ministerstva školstva SR Č. 306/2008 Z. z. o materskej škole v znení zmien a doplnkov vyhlášky Č. 308/2009 Z. z., Vyhlášky Ministerstva školstva SR Č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania, Vyhlášky MZ SR Č. 527/2007 o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenie pre deti a mládež s prihliadnutím na špecifické podmienky Základnej školy s materskou školou Vývojová 228, Bratislava- Rusovce, pracovného poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov nadobúdajúceho účinnosť od dňa 1.9.2015 a jeho posledného dodatku Č. 3 s účinnosťou od 1. 04. 2010.

Školský poriadok upravuje najmä podrobnosti o:

- A. výkone práv a povinností detí a ich zákonných zástupcov v škole, pravidlách vzájomných vzťahov a vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy
- B. prevádzka a vnútornom režime školy
- C. podmienkach pre zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou alebo násilím
- D. podmienkach nakladania s majetkom, ktorý škola spravuje

Druh zariadenia: Materská škola je päťtriedna a poskytuje celodennú výchovu a vzdelávanie deťom vo veku od troch do šesť rokov, deťom s odloženou povinnou školskou dochádzkou a s dodatočne odloženou povinnou školskou dochádzkou s vyučovacím jazykom slovenským.

Ak sú vytvorené materiálne, personálne a iné potrebné podmienky a pokiaľ to umožňuje kapacita predškolského zariadenia a dieťa má osvojené hygienické návyky materská škola prijíma deti po dovŕšení 3.roku. Kapacita materskej školy je 120 detí. Personálne podmienky sú na kvalitnej úrovni, kvalifikovanosť pedagogických zamestnancov je 100%.

Materská škola je zariadenie, ktoré poskytuje deťom predprimárne vzdelávanie. Poslaním materskej školy je dopĺňať rodinnú výchovu a odborným pedagogickým prístupom prispievať k rozvoju osobnostných kompetencií dieťaťa. S účinnosťou od školského roku 2009/2010 sa vzdelávajú deti v materskej škole podľa školského vzdelávacieho programu. Školský vzdelávací program je vypracovaný v súlade so Štátnym vzdelávacím programom ISCED-O pre predprimárne vzdelávanie, dostupnom na stránke www.minedu.sk www.statpedu.sk. Predprimárne vzdelávanie získa dieťa absolvovaním posledného ročníka vzdelávacieho programu v MŠ. Dokladom o získanom stupni vzdelania je osvedčenie o absolvovaní predprimárneho vzdelávania.

Materská škola sa nachádza v mestskej časti Bratislava - Rusovce. Je umiestnená v dvojpodlažnej účelovej budove, ktorú tvoria triedy, herne, spálne, hygienické zariadenia, kabinety, kancelária zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ pre MŠ, sklady, jedáleň a prípravná kuchyňa. Materská škola v školskom roku 2015/2016 prevádzkuje 5 tried, počty detí sú v zmysle zákona č.245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní. Prízemie zariadenia tvoria dve triedy so spálňami a príslušenstvom, jedáleň, sklady, šatne zamestnancov, archív, kancelária zástupkyne riaditeľky ZŠ s MŠ pre MŠ. Prízemie ďalej tvorí hospodárska časť kde sa nachádzajú sklady školskej jedálne, sklad čistiacich prostriedkov. Na prvom poschodí sa nachádzajú 3 triedy s príslušenstvom, kabinety a sklad bielizne. K objektu materskej školy patrí rozsiahly oplotený areál určený na pobyt detí vonku, edukačné aktivity a hrové činnosti. Areál nie je prístupný verejnosti. Vstup do areálu materskej školy je zabezpečený bránami z Kováčovej a Vývojovej ulice. Brány sa po ukončení prevádzky zamykajú, nesprístupňujú sa po ukončení prevádzky verejnosti.

Materská škola v prevádzke v pracovných dňoch od 6³⁰ do 17⁰⁰ hod. Prevádzku materskej školy určil riaditeľ ZŠ s MŠ po prerokovaní so zriaďovateľom a zákonnými zástupcami na plenárnom rodičovskom združení dňa: 2.9.2015 a následne bola schválená zriaďovateľom Mestská časť Bratislava - Rusovce

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.

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.**

Podávanie žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy

Riaditeľ Základnej školy s materskou školou /ZŠ s MŠ/ 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 1. mája do 15. mája.** 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.**

Podmienky prijímania

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

Riaditeľ ZŠ s MŠ 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 ZŠ s MŠ 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.

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).

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 ZŠ s MŠ 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).

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.

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 určía na čas od 30. apríla do 31. mája.

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.“

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

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 pokiaľ 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 ZŠ s MŠ, 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 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 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.

II. 2. PRIJÍMANIE DETÍ V Základnej škole s MŠ Vývojová 228, 851 10 BRATISLAVA

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa základnej školy s materskou školou.(ďalej riaditeľ). 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. riaditeľ **vydal Školský poriadok materskej školy elokované pracovisko Vývojová 228**, účinným dňom 01.09.2015 ktorým mimo iné v časti C1 a C.2./ boli určené postupy procesu prijímania a dochádzky dieťaťa do materskej školy a to, najmä:

Zápis a prijímanie detí do materskej školy, na základe písomnej žiadosti so stanovením miesta a termínu ich podávania, spôsobu a termínu zverejnenia spravidla od 1.mája do 15.mája príslušného kalendárneho roka. Zverejnia sa i podmienky prijímania.

O prijatí rozhoduje riaditeľ písomným rozhodnutím, ktoré obdrží žiadateľ- zákonný zástupca najneskôr do 15.6. príslušného roka, v prípade prijímania v priebehu roka do 30 dní odo dňa podania žiadosti.

Stanovenie počtu detí, ktoré je možné prijať do materskej školy a kritériá prijatia, upravuje Školský poriadok nasledovne: 23 detí od 3-4 rokov, 24 detí od 4-5 rokov, 24 detí od 4-6 rokov, 25 detí od 5 rokov do začatia plnenia povinnej školskej dochádzky

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.

Usmernenie zákonných zástupcov detí predškolského veku (5-6 ročných) na ich povinnosť oznámiť riaditeľke prípadný odklad povinnej školskej dochádzky svojich detí doložením rozhodnutia o odložení povinnej školskej dochádzky za účelom rezervovania miesta v MŠ,

Zosumarizovanie žiadostí - riaditeľ prehodnotí prijaté žiadosti a stanoví počet prijatých detí, predbežne zaradí prihlásené deti do tried, pričom v zmysle § 28 školského zákona dodržiava najvyšší počet detí v triede.

Vydávanie rozhodnutí - riaditeľ v zmysle **§ 5 ods. 13 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 rozhodne o: prijatí dieťaťa do materskej školy, neprijatí dieťaťa do materskej školy, zaradení na adaptačný alebo diagnostický pobyt dieťaťa v materskej školy, prerušenie dochádzky dieťaťa do materskej školy predčasnom ukončení predprimárneho vzdelávania.. Riaditeľ môže prijímať deti aj počas školského roka ak to kapacita školy dovoľuje.

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.

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 písomnou formou.

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.

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.

Aj napriek tomu, že prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa ZŠ s MŠ 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.“

Materská škola zaevidovala za celý školský rok 2015/2016 celkom doručených 56 žiadostí o prijatie, 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:**

a/ 24 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa do materskej školy.

b/ 32 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy

c/ z prijatých detí nenastúpilo celkom 5 detí, /odklad/

d/ 22 rozhodnutí o prerušení dochádzky

e/ 5 rozhodnutí o ukončení dochádzky

Kontrolné zistenia II./2. – Prijímanie detí v materskej škole:

Kontrolný orgán podrobil kontrole vydané rozhodnutia pre školský rok 2015/2016 a v rámci tejto prebiehajúcej zistil nasledovné nedostatky:

a) vydané rozhodnutia o neprijatí dieťaťa do materskej školy v počte 24 detí viedla povinná osoba v evidencii vydaných rozhodnutí pod rovnakým číslom spisu č.j.278/2015 s dátumom vydania 18.05.2015. Uvedený postup považuje kontrolný orgán za nesprávny, keďže rozhodnutia sa vydávajú v zmysle § 5 ods. 14 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, pričom majú byť identifikované na konkrétne dieťa s jednoznačnou identifikáciou v prípadnom odvolacom konaní. Súčasťou vydaných rozhodnutí v spise neboli doložené originály resp. kópie žiadostí zákonných zástupcov o prijatie dieťaťa na predprimárne vzdelávanie Rozhodnutia boli vydané s dátumom 18.5.2015 tzn. v zákonom stanovenej lehote 30 dní odo dňa podania žiadostí.

b) vydané rozhodnutia o prijatí dieťaťa do materskej školy v počte 32 detí viedla povinná osoba v evidencii vydaných rozhodnutí pod rovnakým číslom spisu č.j.277/2015 s dátumom vydania 18.05.2015. Uvedený postup považuje kontrolný orgán za nesprávny, keďže rozhodnutia sa vydávajú v zmysle § 5 ods. 14 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, pričom majú byť identifikované na konkrétne dieťa v prípadnom odvolacom konaní. Súčasťou vydaných rozhodnutí v spise neboli doložené originály resp. kópie žiadostí zákonných zástupcov o prijatie dieťaťa na predprimárne vzdelávanie Rozhodnutia boli vydané s dátumom 18.5.2015 tzn. v zákonom stanovenej lehote 30 dní odo dňa podania žiadostí.

c) vydané rozhodnutia o odklade v počte 5 detí obsahovali oznámenia zákonných zástupcov o prerušení dochádzky s určením termínu nástupu na pokračovanie v predprimárnom vzdelávaní.

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.

d) vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky v počte 22 detí (zdôvodnení zákonných zástupcov) boli jednoznačne identifikované poradovým číslom vydaného rozhodnutia č.j.581-p.č./2017 Prerušenia presahovali 30 dňovú lehotu.

Kontrolný orgán konštatoval nedostatky vo vydaných rozhodnutiach, konkrétne vydaním rozhodnutí s identickým prideleným číslom spisu (581-6/2017 pre dve rôzne deti, ako i rôzne termíny prerušenia dochádzky (od 1.10.2015- 30.11.2015 a od 16.11.2015 do 31.12.2015). Vydané rozhodnutie č.581-5/2015 nemá jednoznačne určený termín zahájenia prerušenia dochádzky - neuvedený rok. Vzhľadom na uvedený deň a mesiac zahájenia prerušenia (1.9.20 až 31.8.2016) kontrolný orgán usúdil celoročné prerušenie dochádzky dieťaťa na predprimárne vzdelávanie v školskom roku 2015/2016.

d) vydané rozhodnutia o ukončení dochádzky v počte 5 detí pod č.29-1/2016 až 29-6/2016 boli doložené oznámením zákonných zástupcov o ukončení dochádzky a boli vydané v počte 1x k termínu od 11.1.2016 do 1.1.2016 a 4x od termínu 7.7.2016.od 1.7.2016.

II.3. 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 schválenom 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. 2 „ Priemerná Dochádzka zapísaných detí v školskom roku 2015/2016, vrátane platiacich a neplatiacich.“**

II.4. POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE

Materská škola, s elokovaným pracoviskom v objekte Kováčsova 465, 851 10 Bratislava má spolu 5 tried. Početný stav detí v Materskej škole v školskom roku 2015/2016 po jednotlivých mesiacoch , vrátane úhrady jednotlivých príspevkov za pobyt prijatých detí uvádzajú nasledovné tabuľky:

Dochádzka detí v štruktúre: Predškoláci / 3-5 rokov /prerušená 3-5 rokov /prerušená 5-6 rokov/.

| Dochádzka | mesiac 09/ 2015 | spolu zapísané deti šk.rok 15/16 |
|--|---------------------------|--------------------------------------|
| Predškoláci | 48 | 48 |
| 3-5 ročné deti | 66 | 69 |
| prerušená dochádzka 3-5 ročné deti | 3 | |
| prerušená dochádzka 5-6 ročné deti | | |
| SPOLU | 117 | 117 |
| Dochádzka | mesiac 10/ 2015 | spolu zapísané deti šk. rok 15/16 |

| | | |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|
| Predškolaáci | 48 | 48 |
| 3-5 ročné deti | 64 | 69 |
| dochádzka 3 - 5 ročné deti | 5 | |
| prerušená dochádzka 5-6 | | |
| SPOLU | 117 | 117 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 11/2015 | šk.r.2015/2016 |
| Predškolaáci | 37 | 37 |
| 3-5 ročné deti | 73 | 79 |
| prerušená dochádzka 5 ročné deti | 6 | |
| prerušená dochádzka 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 116 | 116 |

| | | |
|------------------------------------|----------------|------------------------|
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 12/2015 | šk.r. 2015/2016 |
| Predškolaáci | 37 | 37 |
| 3-5 ročné deti | 74 | 78 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 4 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 115 | 115 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 01/2016 | šk.r.2015/2016 |
| Predškolaáci | 36 | 36 |
| 3-5 ročné deti | 78 | 81 |
| prerušená dochádzka 3 | | |

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|------------------------|
| 5 ročné deti | 3 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 117 | 117 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 02/20 16 | šk.r. 2015/2016 |
| Predškolači | 35 | 35 |
| 3-5 ročné deti | 78 | 80 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 2 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 115 | 115 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 03/2016 | šk.r.2015/2016 |
| Predškolači | 35 | 35 |
| 3 - 5 ročné deti | 82 | 82 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 3 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 120 | 117 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 04/2016 | šk.r.2015/2016 |
| Predškolači | 35 | 35 |
| 3 - 5 ročné deti | 81 | 85 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 4 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 120 | 120 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 05/2016 | šk.r.2015/2016 |
| Predškolači | 35 | 3 5 |

| | | |
|---------------------------------------|----------------|-----------------------|
| 3 - 5 ročné deti | 80 | 88 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 8 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 123 | 123 |
| Dochádzka | mesiac | spolu zapísané |
| | 06/2016 | šk.r.2015/2016 |
| Predškoláci | 35 | 35 |
| 3-5 ročné deti | 79 | 88 |
| prerušená dochádzka 3 5 ročné deti | 9 | |
| prerušená dochádzka 5 6 ročné deti | | |
| SPOLU | 123 | 123 |

Kontrolné zistenia II./3 - Evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. trieda ŽABKY
2. trieda MOTÝLIKY
3. trieda VČIELKY
4. trieda LIENKY
5. trieda MRAVČEKOVIA

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 neboli zistené rozdiely vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí.**

Kontrolou dochádzky boli zistené skutočnosti uvedené v tabuľke č. 2 „ Priemerná Dochádzka zapísaných detí v školskom roku 2015/2016, vrátane platiacich a neplatiacich.“

Kontrolné odporúčania II./3. – Evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. Zaviest' 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.

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

1. 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<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2008/245/20160901?ucinnost=01.09.2015> - [poznámky.poznamka-29](#) 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.
- ✓ 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- Rusovce 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 43/2015 zo dňa 17. 3. 2015 schválilo **Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 3/2015 (o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava - Rusovce ďalej len „nariadenie o výške príspevku“).**

V zmysle čl. II tohto nariadenia zákonný zástupca prispieva:

- 1) Za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca (ďalej len "rodič") na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy **mesačne na jedno dieťa sumu vo výške 50,- eur.**
- 2) **Príspevok rodič uhrádza vopred, najneskôr do 10. dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci.**
- 3) **Príspevok v materskej škole sa neuhrádza za dieťa, ktoré:**
 - a) má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.
 - b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi ZŠ s MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu,
 - c) je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
 - d) má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo vážnych rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
 - e) nenavštevuje materskú školu v čase prerušenia prevádzky počas letných prázdnin.
- 4) Počas dochádzky dieťaťa do materskej školy v čase letných prázdnin rodič uhrádza plnú výšku príspevku podľa ods. 1.
- 5) Pomernú časť určeného príspevku uhrádza rodič v prípade, že bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená závažnými dôvodmi zriaďovateľa bez možnosti zaradenia dieťaťa do náhradnej materskej školy.
- 6) Riaditeľ je oprávnený spoplatniť oneskorené vyzdvihnutie detí svojimi rodičmi, za každú aj začatú polhodinu vo výške 10,-€.

V zmysle Školského poriadku materskej školy **príspevok sa neuhrádza 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. **V zmysle čl. C3 školského poriadku sa tento príspevok sa uhrádza vopred do 10. dňa**

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

v kalendárnom mesiaci. Zákonný zástupca odovzdá učiteľ'ke potvrdenie o zaplatení poplatku za MŠ najneskôr do 10. dňa v mesiaci.

Spôsob úhrady určený na adresu spôsobom predtlačenu poštovou poukážkou, alebo bankovým prevodom s variabilným symbolom, špecifický symbol uvádza sa obdobie, správa pre odosielateľ'a - názov MŠ v skratke, udávať len meno, priezvisko a triedu dieťa'a.

Úhrada cez banku na číslo účtu: 9402675001/5600

Uvádzať správny variabilný symbol: každé dieťa má pridelený

Zákonný zástupca je povinný odovzdať doklad o platbe triednej učiteľ'ke najneskôr do 10. dňa v mesiaci.

K vráteniu mylných platieb musí zákonný zástupca podať písomnú žiadosť / meno dieťa'a, dátum úhrady, spôsob úhrady, sumu, číslo účtu žiadateľ'a.

Kontrolné zistenia III./1.- Evidencia príspevkov za pobyt detí materskej školy:

Kontrolný orgán zistil, že **nebolo dodržané ustanovenie čl.3 Školského poriadku, keďže ku kontrole neboli poskytnuté kópie dokladov zákonných zástupcov o zaplatení poplatku za MŠ, ako súčasť evidencie dochádzky detí do zariadenia. Realizácia platieb bola zdokladovaná výpisom poštových poukážiek a výpismi z príjmového účtu v prípadoch úhrad prevodnými príkazmi a následným spárovaním platieb podľa pridelených variabilných symbolov jednotlivých detí. Štruktúra variabilných symbolov zahŕňa triedu, poradové číslo dieťa'a, mesiac a rok , za ktorý sa platby uskutočnili. V zmysle §9 Vyhlášky a uloženej povinnosti podľa Školského poriadku uvádzanej na str.11 je evidencia poplatkov predpísanou súčasťou triednej dokumentácie.**

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.

2. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí doplniť výrokovú časť s odvolaním sa na aj príslušné ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Rusovce o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Rusovce

3. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí doplniť v odôvodnení 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.

4. Zabezpečiť preukázateľnosť spôsobu doručenia rozhodnutí o prerušení dochádzky zákonnému zástupcovi (osobne, poštou).

5. Zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly v súlade zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri vydávaní rozhodnutí o prerušení dochádzky.

6. 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).

Zúčtovanie príjmov a výdavkov za základnú školu s MŠ v šk. roku 2015-2016 po mesiacoch.

| September 2015 | | Október 2015 | |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Výdavky celkom | 51 967,91 | Výdavky celkom | 52283,88 |
| z toho prevádzka | 12474,38 | z toho prevádzka | 9452,19 |
| ZŠ | 6972,55 | ZŠ | 3441,50 |
| ŠKO | 701,07 | ŠKO | 776,36 |
| ŠJ | 1 146,81 | ŠJ | 1418,11 |
| MŠ | 3653,95 | MŠ | 3816,22 |
| | | | |
| z toho mzdy a odvody | 39493,53 | z toho mzdy a odvody | 42831,69 |
| ZŠ | 22 130,39 | ZŠ | 24186,20 |
| ŠKO | 4435,69 | ŠKO | 3933,47 |
| ŠJ | 3139,51 | ŠJ | 3876,66 |
| MŠ | 9787,94 | MŠ | 10835,36 |
| | | | |
| Príjmy celkom | 10655,79 | Príjmy celkom | 9979,52 |
| poplatky M | 5900,00 | poplatky MŠ | 3185,00 |
| poplatky ŠKO | 3540,00 | poplatky ŠKO | 3596,00 |
| nájom | 1 022,80 | nájom | 0,00 |
| šj-cudzí stravníci | 0,00 | šj-cudzí stravníci | 438,40 |
| šj-režia | 0,00 | šj-režia deti | 2754,00 |
| sponzorské/N U P | 187,20 | sponzorské/N U P | 0,00 |
| úroky z fin. hospodárstva | 5,79 | úroky z fin. | 6,12 |
| | | | |
| November 2015 | | December 2015 | |
| Výdavky celkom | 59432,91 | Výdavky celkom | 187441,01 |
| z toho prevádzka | 5927,04 | z toho prevádzka | 48076,78 |
| ZŠ | 1 795,53 | ZŠ | 24824,20 |
| ŠKO | 804,56 | ŠK | 2035,00 |
| ŠJ | 1 456,27 | ŠJ | 1 809,30 |
| MŠ | 1 870,68 | MŠ | 19408,28 |
| | | | |
| z toho mzdy a odvody | 53505,87 | z toho mzdy a odvody | 139364,23 |
| ZŠ | 28862,41 | ZŠ | 84364,92 |
| ŠKO | 4020,39 | ŠK | 9177,27 |
| ŠJ | 5297,08 | ŠJ | 10421,35 |
| MŠ | 15325,99 | MŠ | 35400,69 |
| | | | |
| Príjmy celkom | 7219,30 | Príjmy celkom | 2933,41 |
| poplatky MŠ | 4013,10 | poplatky MŠ | 0,00 |
| poplatky ŠKO | 2070,00 | poplatky ŠKO | 0,00 |
| nájom | 564,85 | nájom | 976,21 |
| šj-cudzí stravníci | 457,50 | šj-cudzí stravníci | 0,00 |
| šj-režia deti | 0,00 | šj-režia deti | 1 257,20 |
| sponzorské/N U P | 108,00 | sponzorské/N U P | 700,00 |
| úroky z fin. hospodárstva | 5,85 | úroky z fin. hospodárstva | 0,00 |

| Január 2016 | | Február 2016 | |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Výdavky celkom | 7691,92 | Výdavky celkom | 58763,16 |
| z toho prevádzka | 7691,92 | z toho prevádzka | 18869,34 |
| ZŠ | 2218,75 | ZŠ | 14028,40 |
| ŠK | 1 162,18 | ŠKO | 546,45 |
| ŠJ | 2341,72 | ŠJ | 3215,93 |
| MŠ | 1 969,27 | MŠ | 1 078,56 |
| z toho mzdy a odvody | 0,00 | z toho mzdy a odvody | 39893,82 |
| ZŠ | 0,00 | ZS | 21 772,32 |
| ŠK | 0,00 | ŠKO | 3722,36 |
| ŠJ | 0,00 | ŠJ | 3735,38 |
| MŠ | 0,00 | MŠ | 10663,76 |
| Príjmy celkom | 13294,81 | Príjmy celkom | 4901,92 |
| poplatky MS | 6844,20 | poplatky MŠ | 2975,20 |
| poplatky ŠKO | 4752,33 | poplatky ŠKO | 1 852,84 |
| náirnv | 255,32 | nájmy | 66,00 |
| šj-cudzí stravníci | 405,00 | šj-cudzí stravníci | 0,00 |
| šj-režia deti | 1 036,00 | šj-režia deti | 0,00 |
| sponzorské/NUP | | sponzorské/NUP | 0,00 |
| úroky z fin. hospodárstva | 1,96 | úroky z fin. hospodárstva | 7,88 |
| Marec 2016 | | Apríl 2016 | |
| Výdavky celkom | 47295,91 | Výdavky celkom | 60317,47 |
| z toho prevádzka | 9295,15 | z toho prevádzka | 11 677,80 |
| ZŠ | 4324,64 | ZŠ | 5004,20 |
| ŠKO | 739,51 | ŠKO | 704,01 |
| ŠJ | 1 885,87 | SJ | 1 963,23 |
| MŠ | 2345,13 | MŠ | 4006,36 |
| z toho mzdy a odvody | 38000,76 | z toho mzdy a odvody | 48639,67 |
| ZŠ | 20816,23 | ZS | 31 245,69 |
| ŠKO | 3800,49 | ŠKO | 4258,25 |
| ŠJ | 3626,27 | SJ | 4072,90 |
| MŠ | 9757,77 | MŠ | 9062,83 |
| Príjmy celkom | 9585,80 | Príjmy celkom | 8052,35 |
| poplatky MS | 4020,00 | poplatky MS | 3710,00 |
| poplatky SKO | 2571,67 | poplatky SKO | 2402,20 |
| nájmy | 55,00 | nájmy | 239,00 |
| šj-cudzí stravníci | 1 672,70 | šj-cudzí stravníci | 480,00 |
| šj-režia deti | 843,00 | šj-režia deti | 1 215,80 |
| sponzorské/N U P | 418,73 | sponzorské/N U P | 0,00 |
| úroky z fin. hospodárstva | 4,70 | úroky z fin. hospodárstva | 5,35 |
| Máj 2016 | | Jún 2016 | |
| Výdavky celkom | 60317,47 | Výdavky celkom | 52578,30 |
| z toho prevádzka | 11 677,80 | z toho prevádzka | 9566,00 |
| ZŠ | 5004,20 | ZŠ | 6002,81 |
| ŠKO | 704,01 | ŠKO | 578,43 |
| SJ | 1 963,23 | ŠJ | 1 295,89 |
| MŠ | 4006,36 | MŠ | 1 688,87 |
| z toho mzdy a odvody | 48639,67 | z toho mzdy a odvody | 43012,30 |
| ZS | 31 245,69 | ZŠ | 25033,18 |

| | | | | |
|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|----------------|
| ŠKO | 4258,25 | | ŠKO | 4 108,40 |
| SJ | 4072,90 | | ŠJ | 4071,25 |
| MŠ | 9062,83 | | MŠ | 9799,47 |
| | | | | |
| Prijmy celkom | 8052,35 | | Prijmy celkom | 9294,34 |
| poplatky MS | 3710,00 | poplatky MS | 3840,60 | |
| poplatky SKO | 2402,20 | poplatky SKO | 2095,00 | |
| nájmy | 239,00 | nájmy | 1 405,13 | |
| šj-cudzí stravníci | 480,00 | šj-cudzí stravníci | 520,60 | |
| šj-režia deti | 1 215,80 | šj-režia deti | 1 432,60 | |
| sponzorské/N U P | 0,00 | sponzorské/NUP | | |
| úroky z fin. hospodárstva | 5,35 | úroky z fin. hospodárstva | 0,41 | |
| | | | | |

PRIEMERNÁ DOCHÁDZKA DETÍ PO MESIACOCH ŠKOLSKÝ ROK 2015/2016 /SEPTEMBER-JÚL/.

Tab.2

| Trieda JÚN 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|---------------------------|----------------|---------------|----------|--------------|----------|------|------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 25 | 23 | | 2 | | | 5 | 17,2 | 85,9 % | 74,7 % | |
| II. | 3-4-5 | 25 | 24 | | 2 | | | 2 | 16,7 | 72,5 % | 69,5 % | |
| III. | 4-5 | 26 | 24 | | 2 | | | 2 | 18,8 | 78,4 % | 78,4 % | |
| IV. | 4-5-6 | 24 | 24 | | 2 | | | | 15,7 | 65,5 % | 65,5 % | |
| V. | 5-6 | 23 | 25 | | 2 | 3 | | | 19,2 | 83,6 % | 76,9 % | |
| SPOLU | | 123 | 120 | 0 | 10 | 3 | 0 | 9 | 87,6 | 76,9 % | 73,0 % | |

| Trieda MÁJ 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | poznámka |
|---------------------------|----------------|---------------|----------|--------------|----------|------|------------------|---------------------|-------|--------------------|------------------|----------|
| | | | | | | | | | | | | |
| II. | 3-4-5 | 25 | 24 | | 2 | | | 2 | 18,4 | 80,0 % | 76,7 % | |
| III. | 4-5 | 26 | 24 | | 2 | | | 2 | 19,1 | 79,5 % | 79,5 % | |
| IV. | 4-5-6 | 24 | 24 | | 2 | | | | 16,2 | 67,4 % | 67,4 % | |
| V. | 5-6 | 23 | 25 | | 2 | 3 | | | 17,5 | 75,9 % | 69,8 % | |
| SPOLU | | 123 | 120 | 0 | 10 | 3 | 0 | 8 | 86,8 | 75,5 % | 72,3 % | |

| Trieda APRIL 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------|--------------|----------|------|------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 24 | 23 | | 2 | | | 2 | 13,3 | 55,4 % | 57,8 % | |
| II. | 3-4 | 25 | 24 | | 2 | | | 2 | 16,5 | 66,0 % | 68,75 % | |
| III. | 4-5 | 24 | 24 | | 2 | | | | 15,9 | 66,25 % | 66,25 % | |
| IV. | 4-5-6 | 24 | 24 | | 2 | | | | 17,6 | 71,25 % | 71,25 % | |
| V. | 5-6 | 23 | 25 | | 2 | 3 | | | 17,6 | 76,52 % | 70,4 % | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|-----|-----|---|----|---|---|---|------|--------|--------|--|
| SPOLU | 120 | 120 | 0 | 10 | 3 | 0 | 4 | 80,4 | 67,1 % | 66,9 % | |
|-------|-----|-----|---|----|---|---|---|------|--------|--------|--|

| Trieda MAREC 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|---------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 23 | 23 | | 2 | | | 1 | 12,6 | 57,3 % | 54,8 % | |
| II. | 3-4 | 24 | 24 | | 2 | | | 2 | 16,6 | 75,5 % | 69,2 % | |
| III. | 4-5 | 24 | 24 | | 2 | | | | 14,6 | 60,8 % | 60,8 % | |
| IV. | 4-6 | 24 | 24 | | 2 | | | | 14,8 | 61,7 % | 61,7 % | |
| V. | 5-6 | 24 | 25 | | 2 | 3 | | | 17,1 | 71,3 % | 68,4 % | |
| SPOLU | | 119 | 120 | | 10 | 3 | 0 | 3 | 75,7 | 65,3 % | 63,1 % | |

| Trieda FEBRUAR 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 22 | 23 | | 2 | | | | 12,3 | 55,9 % | 53,5 % | |
| II. | 3-4 | 24 | 24 | | 2 | | | 2 | 12,2 | 55,5 % | 50,8 % | |
| III. | 4-5 | 23 | 24 | | 2 | | | | 13,0 | 56,5 % | 54,2 % | |
| IV. | 4-6 | 23 | 24 | | 2 | | | | 13,7 | 59,6 % | 57,1 % | |
| V. | 5-6 | 24 | 25 | | 2 | 3 | | | 11,9 | 49,6 % | 47,6 % | |
| SPOLU | | 116 | 120 | | 10 | 3 | 0 | 2 | 75,9 | 66,6 % | 63,3 % | |

| Trieda JANUAR 2016 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|----------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 22 | 23 | | 2 | | | | 17,5 | 79,4 % | 75,9 % | |
| II. | 3-6 | 24 | 24 | | 2 | | | 2 | 13,7 | 62,1 % | 56,9 % | |
| III. | 3-6 | 23 | 24 | | 2 | | | | 16,2 | 70,4 % | 67,5 % | |
| IV. | 3-6 | 24 | 24 | | 2 | | | 1 | 14,3 | 62,3 % | 59,7 % | |
| V. | 5-6 | 24 | 25 | | 2 | 3 | | | 20,3 | 84,4 % | 81,0 % | |
| SPOLU | | 117 | 120 | 0 | 10 | 3 | 0 | 3 | 86,1 | 75,5 % | 71,8 % | |

| Trieda SEPTEMBER 2015 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 22 | 23 | | 2 | | | | 17,5 | 79,4 % | 75,9 % | |
| II. | 3-6 | 24 | 24 | | 2 | | | 2 | 13,7 | 62,1 % | 56,9 % | |
| III. | 3-6 | 23 | 24 | | 2 | | | | 16,2 | 70,4 % | 67,5 % | |
| IV. | 3-6 | 24 | 24 | | 2 | | | 1 | 14,3 | 62,3 % | 59,7 % | |
| V. | 5-6 | 24 | 25 | | 2 | 3 | | | 20,3 | 84,4 % | 81,0 % | |
| SPOLU | | 117 | 120 | 0 | 10 | 3 | 0 | 3 | 86,1 | 75,5 % | 71,8 % | |

| Trieda OKTÓBER 2015 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 23 | 23 | 1 | 2 | | | | 14,1 | 61,3 % | 64,1 % | |
| II. | 3-6 | 22 | 24 | | 2 | | | 4 | 13,2 | 73,2 % | 54,9 % | |
| III. | 3-6 | 23 | 24 | | 2 | | | 1 | 15,6 | 70,9 % | 65,0 % | |
| IV. | 3-6 | 24 | 24 | | 2 | | | | 15,0 | 62,5 % | 62,5 % | |
| v. | 5-6 | 25 | 25 | | 2 | 3 | | | 17,5 | 70,2 % | 70,2 % | |
| SPOLU | | 117 | 120 | 1 | 10 | 3 | 0 | 5 | 75,4 | 67,3 % | 63,4 % | |

| Trieda NOVEMBER 2015 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 23 | 23 | | 2 | | | | 13,8 | 59,9 % | 59,9 % | |
| II. | 3-4 | 22 | 24 | | 2 | | | 2 | 14,6 | 73,2 % | 61,0 % | |
| III. | 4-5 | 23 | 24 | | 2 | | | 3 | 12,8 | 63,9 % | 53,3 % | |
| IV. | 4-6 | 23 | 24 | | 2 | | | 1 | 16,6 | 75,6 % | 69,3 % | |
| V. | 5-6 | 25 | 25 | | 2 | 3 | | | 18,1 | 72,2 % | 72,2 % | |
| SPOLU | | 116 | 120 | | 10 | 3 | 0 | 6 | 75,9 | 69,0 % | 63,3 % | |

| Trieda DECEMBER 2015 | Veková skupina | Zapísané deti | Vyhláška | 2 ročné deti | učiteľky | OPŠD | Integrované deti | Prerušená dochádzka | Priemerná dochádzka detí | | | poznámka |
|------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|----------|------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| | | | | | | | | | počet | % podľa zapísaných | % podľa vyhlášky | |
| I. | 3-4 | 22 | 23 | | 2 | | | 1 | 13,9 | 66,2 % | 60,4 % | |
| II. | 3-4 | 22 | 24 | | 2 | | | | 15,3 | 69,5 % | 63,8 % | |
| III. | 4-5 | 23 | 24 | | 2 | | | 2 | 13,7 | 65,2 % | 57,1 % | |
| IV. | 4-6 | 23 | 24 | | 2 | | | 1 | 13,3 | 60,5 % | 55,4 % | |
| V. | 5-6 | 25 | 25 | | 2 | 3 | | | 16,9 | 67,6 % | 67,6 % | |
| SPOLU | | 115 | 120 | | 10 | 3 | 0 | 4 | 75,9 | 68,4 % | 63,3 % | |

III. 2. ROZHODNUTIA O PRERUŠENÍ DOCHÁDZKY PLATIACICH DETÍ

Riaditeľka ZŠ s MŠ 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“).

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 „

Kontrolné zistenia III./2 – 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 **absentuje však 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 výrokovej časti **neobsahovali odvolávku čl. 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 III./2 – rozhodnutia o prerušení dochádzky platiacich detí:

1. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí **doplniť výrokovú časť s odvolaním sa na aj príslušné ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia** mestskej časti Bratislava–Rusovce o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Rusovce.
2. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí **doplniť v odôvodnení 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).**

III.3. EVIDENCIA DOKLADOV K ÚHRADÁM PRÍSPEVKOV ZA POBYT DIEŤAŤA

V zmysle „Školského poriadku Materskej školy (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 komplexne 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 triedne učiteľky jednotlivých tried materskej škole nevykonávali.

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 III./3 – 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,
 - 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 nezapisovali dátumy z dokladu, 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 roka 2015/2016.

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 učtárne).
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 nastať.

III.4. ÚHRADA PRÍSPEVKOV ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV ZA POBYT DIEŤAŤA

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–Rusovce 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.**

Kontrolné zistenia III. /4 - úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa:

1. Kontrolu skutočne pripísaných príspevkov na príjmový účet materskej školy vykonávali riaditeľkou určené osoby . Na bankové výpisy a na súpisy poštových poukazov, riaditeľkou určené osoby zapisovali výšku pripísaných príspevkov v daný deň, ktoré bolo jediným podkladom pre uctárenie 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 podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Uctárenie 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.

IV. OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

IV.1. Kontrolné odporúčania IV/1. – 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. Zaviest 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 sprehladní proces vedenia primárnej a ďalšej pedagogickej dokumentácie.

Návrh komplexného súboru opatrení na riešenie zistených nedostatkov

Na základe kontrolných zistení odporúča oprávnená osoba prijať Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, s návrhom riešiť zistené nedostatky:

1. Oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami.

Termín: do 3 dní od prevzatia návrhu správy

Zodpovedný: riaditeľ

2. Doplniť zriaďovaciu listinu Materskej školy 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-Rusovce

3. Zabezpečiť vydávanie školského poriadku v súlade s platnými legislatívnymi predpismi a jeho prijatie v rade školy ešte pred začiatkom príslušného školského roku.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

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 Školského poriadku k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole - predkladanie zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie návrhov na počty prijímaných detí pre príslušný školský rok.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

6. Vydať vnútornú smernicu k spôsobu vedenia jednotnej a prehľadnej evidencie dochádzky s dôrazom zabezpečenia účinného vnútorného kontrolného systému jej evidencie.

Termín: do 01.01.2018

Zodpovedný: riaditeľ

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 01.01.2018

Zodpovedný: riaditeľ

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

Zodpovedný: riaditeľ

9. Zabezpečiť pravidelné predkladanie písomnej informácie do účtárne o vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky, v ktorých riaditeľ materskej školy rozhodne o neuhradení príspevku, prípadne rozhodne o započítaní už zaplateného príspevku k zaúčtovaniu (zníženiu, resp. úprave) predpisu pohľadávky.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky o postupoch účtovania.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

11. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

12. Zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti všetkých účtovných dokladov pred ich úhradou.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

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.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

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

Zodpovedný: riaditeľ

Na základe záverov vyplývajúcich z Návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 04/08/2017 - „Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce: v Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová č.228, Bratislava“ **Vás žiadam:**

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 správ č. 04/08/2017, ktorú som ako miestny kontrolór, na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce a Plánu kontrol na II. polrok 2017, vykonal v čase 02.08.2017 do 21.11.2017.

Termín: do 28.11.2017

2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 04/08/2017, ktorú som ako miestny kontrolór, na základe schváleného uznesenia Miestneho

zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce a Plánu kontrol na II. polrok 2017, vykonal v čase 02.08.2017 do 21.11.2017.

Termín: do 28.11.2017

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č.04/08/2017, ktorú som ako miestny kontrolór, na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce , vykonal v čase 02.08.2017 do 21.11.2017.

Termín: do 31.01.2018

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 04/08/2017 - „Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce : v Základnej škole s materskou školou, Vývojová 228, 851 10 Bratislava“ prevzatá dňa 22.11.2017

za Základnú školu s materskou školou ul. Vývojová 228, Bratislava

Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ, v.r.

Návrh správy č. 04/08/2017 z kontroly vypracoval dňa 21.11.2017

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór, v.r.

Počet výtlačkov: 3

Vyjadrenie štatutára kontrolovaného subjektu bolo kontrolnému orgánu doručené v písomnej forme v stanovenom termíne dňa 28.11.2017. Vyjadrenie bolo vydané pod č.p.752/2017 a opatrené podpisom štatutára kontrolovaného subjektu.

- ❖ **K bodu 2.** – materiály boli dodatočne odovzdané kontrolórovi pri osobnej konzultácii počas výkonu kontroly. Kontrolný orgán vyjadrenie o dodatočnom preukázaní dokladov a písomností **akceptuje**
- ❖ **K bodu 3.** - školský poriadok je pravidelne dopĺňaný, prípadne novo vydaný v súlade s platnými legislatívnymi predpismi a v súlade materiálom Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky: (https://www.minedu.sk/data/files/6161_vyprac_skyoriadku_ms.pdf) a materiál je prerokovaný s Radou školy na prvou zasadnutí v novom školskom roku. **Kontrolný orgán vyjadrenie akceptuje** a v následnej finančnej kontrole v II .polroku 2018 **preverí súlad vydaného školského poriadku pre sk. rok 2018/2019**
- ❖ **K bodu 6.** – evidencia dochádzky detí do materskej školy je vedená na tlačivách schválených MINISTERSTOM ŠKOLSTV A, VEDY, VÝSKUMU A ŠPORTU SR v súlade s platnou legislatívou a preto nie je nutné vydávať vnútornú internú smernicu. Kontrola dochádzky detí je pravidelne vykonávaná zástupkyňou riaditeľa školy pre materskú školu pri spracovávaní materiálu Priemerná dochádzka detí do MŠ a podkladov pre účtovanie úhrad príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v materskej škole Stavby detí v intervale I x mesačne. Kontrolný orgán **vyjadrenie akceptuje**.
- ❖ **K bodu 7.** - kontrola platieb k úhradám príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v materskej škole je vykonávaná kontrolou výpisov z účtu a súpisov poštových poukážok zasielaných Slovenskou poštou, kontrola daných materiálov je relevantná nakoľko ide o finančné prostriedky pripísané na účet našej organizácie, vnútornú internú smernicu nie je nutné vydávať , nakoľko v rámci elektronizácie bude kontrola poplatkov od školského roku 2018/2019 vykonávaná výlučne prostredníctvom EduPage. . **Kontrolný orgán vyjadrenie akceptuje** a v následnej

finančnej kontrole v II .polroku 2018 preverí funkčnosť kontrolného systému EduPage vo vzťahu k odstráneniu nedostatkov v evidencii platieb

- ❖ **K bodu 8.** - rozhodnutie o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy je vydané výlučne na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu dieťaťa, všetky žiadosti obsahujú aj žiadosť zákonného zástupcu o požiadavku neuhrádzať príspevok, z toho dôvodu rozhodnutie o prerušení nemusí obsahovať výrokovú časť. Sumár detí, za ktoré zákonný zástupca neuhrádza poplatok je zaznamenaný v materiáloch: Stavby detí, Priemerná dochádzka detí do materskej školy a v mesačných intervaloch zasielame všetky tieto informácie zriaďovateľovi. **Kontrolný orgán neakceptuje vyjadrenie** kontrolovaného subjektu a vzhľadom na opakujúce sa nedostatky vo vydávaní rozhodnutí o prijatí, neprijatí, prerušení, a ukončení dochádzky v zmysle kontrolných zistení, **a trvá na realizácii opatrení v zmysle kontrolných doporučení v časti III./1, a III./2, Správy** a preverí účinnosť realizovaných opatrení v následnej kontrole vykonanej v II. polroku 2018.
- ❖ **K bodu 9.**-poverený zamestnanec bude odovzdávať do účtovníctva mesačne rozhodnutia o prerušení dochádzky detí v MŠ a žiakov v ŠKD a uctáreň to zohľadní v predpise pohľadávok v danom mesiaci. **Kontrolný orgán prijaté opatrenie akceptuje. V následnej kontrole v II. polroku 2018 preverí účinnosť a plnenie opatrenia.**
- ❖ **K bodu 10.** - uctáreň bude predpisovať mesačne pohľadávky za platenie poplatkov za pobyt detí v MŠ a žiakov v ŠKD. **Kontrolný orgán prijaté opatrenie akceptuje. V následnej kontrole v II. polroku 2018 preverí 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 akceptuje. V následnej kontrole v II. polroku 2018 preverí účinnosť a plnenie opatrenia.**
- ❖ **K bodu 1. a 2.-** Kontrolovaný subjekt požiadal o predĺženie termínu na predloženie písomného zoznamu Opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v bodoch 1. a 2. v termíne do 31.12.2017. **Kontrolný orgán prijatý návrh na predĺženie termínu prijatia opatrení akceptuje a ukladá kontrolovanému subjektu ich písomné predloženie v termíne do 31.1.2018.**

Kontrola bola ukončená dňa 07. decembra 2017 odovzdaním originálov dokladov a písomností poskytnutých na základe vyžiadania kontrolného orgánu k výkonu kontroly , štatutárovi kontrolovaného subjektu.

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór, v.r.