



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 10.2.2021

Bod č. 12

Správa z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 (názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 (povinné)

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves po prerokovaní materiálu

1. berie na vedomie

Správu z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 03.02.2021 prijala uznesenie UMR č. 12/2/2021, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves zobrať na vedomie správu z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 v Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 z 27.01.2021.

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 28/6/2020	Počet výtlačkov:	2
Zo dňa:	10.06.2020	Výtlačok číslo:	1
		Počet listov:	7
		Počet príloh:	0

SPRÁVA

z kontroly financovania originálnych kompetencií
na úseku školstva v roku 2019



kontrolovaný subjekt:
Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves
Novoveská 17/A
843 10 Bratislava
IČO: 00603392

Správa z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019

Na základe poverenia na výkon kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polrok 2020, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 28/6/2020 z 10.06.2020, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“, alebo „kontrolovaný subjekt“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení 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, Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 3/2018 o financovaní originálnych kompetencií na úseku školstva a ostatných všeobecne záväzných právnych platných predpisov a noriem s tým súvisiacich. Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 11. 2020.

Na základe vyžiadania dokladov listom zo dňa 23. 11. 2020 boli ku kontrole predložené nasledovné doklady:

- účtovný denník za rok 2019
- schválený rozpočet na rok 2019,
- rozpočtové opatrenia v roku 2019,
- záverečný účet za rok 2019,
- podklady týkajúce sa prerozdelenia finančných prostriedkov určených na financovanie originálnych kompetencií na úseku školstva.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

V čase výkonu kontroly mala MČ BA DNV v platnosti Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 3/2018 o financovaní originálnych kompetencií na úseku školstva (ďalej len „VZN č. 3/2018“), ktoré bolo schválené Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 11/12/2018 dňa 13. 12. 2018 a nadobudlo účinnosť dňom 01. 01. 2019.

V zmysle ustanovenia Čl. 2 ods. 2 VZN č. 3/2018 bola činnosť materských škôl a školských zariadení v originálnej pôsobnosti mestskej časti financovaná formou dotácie z rozpočtu mestskej časti.

V zmysle ustanovenia Čl. 2 ods. 3 VZN č. 3/2018 dotácia pozostávala:

- a) priamo z rozpočtu mestskej časti z výnosu podielových daní,
- b) z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach podľa Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves č. 1/2018 a Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves č. 2/2018,
- c) z príspevku na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl v zmysle § 6b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky sú účelovo určené pre materskú školu zriaďovateľa na financovanie aktivít súvisiacich s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú v danej materskej škole jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

V zmysle ustanovenia Čl. 2 ods. 6 VZN č. 3/2018 mala byť dotácia poskytovaná prijímateľovi mesačne vo výške 1/12 z rozpočtu na príslušný kalendárny rok schváleného miestnym zastupiteľstvom mestskej časti.

V zmysle ustanovení Čl. 3 ods. 4, Čl. 4 ods. 3 a Čl. 5 ods. 2 VZN č. 3/2018 mala MČ BA DNV poskytnúť finančné prostriedky materskej škole zriadenej mestskou časťou, základnej škole zriadenej mestskou časťou, ktorej súčasťou je školský klub detí a základnej škole zriadenej mestskou časťou, ktorej súčasťou je školská jedáleň najneskôr 12. deň v príslušnom mesiaci.

Kontrolou predložených dokladov – účtovný doklad č. ID00229 a obraty účtu 584 3010 bolo zistené, že celková výška bežných transferov v Programe 4: Vzdelávanie na mzdy, odvody, tovary a služby na originálne kompetencie bola v roku 2019 vo výške 2 440 395,24 EUR, z toho:

- Materská škola Milana Marečka vo výške 780 130,07 EUR, z toho
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (škola) vo výške 679 332,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri MŠ M. Marečka 16) vo výške 56 560,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri MŠ M. Marečka 20) vo výške 44 290,00 EUR a
 - zostatok na výdavkovom účte vo výške 51,93 EUR (vrátené na účet MČ BA DNV).
- Materská škola Pavla Horova 3 vo výške 1 029 210,92 EUR, z toho
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (škola) vo výške 928 000,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri MŠ P. Horova 3) vo výške 53 262,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri MŠ J.Smreka) vo výške 48 098,00,00 EUR,
 - zostatok na výdavkovom účte vo výške 149,08 EUR (vrátené na účet MČ BA DNV).
- Základná škola Ivana Bukovčana vo výške 426 675,54 EUR, z toho
 - transfer – špeciálny pedagóg vo výške 19 000,00 EUR
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri ZŠ I. Bukovčana 1) vo výške 81 669,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri ZŠ I. Bukovčana 3) vo výške 81 669,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školský klub pri ZŠ I. Bukovčana) vo výške 244 394,00 EUR,
 - zostatok na výdavkovom účte vo výške 56,46 EUR (vrátené na účet MČ BA DNV).
- Základná škola Pavla Horova vo výške 204 378,71 EUR, z toho
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri ZŠ P. Horova – primárne vzdelávanie) vo výške 33 144,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školská jedáleň pri ZŠ P. Horova – sekundárne vzdelávanie) vo výške 43 316,00 EUR,
 - transfer na mzdy, odvody, tovary a služby (Školský klub pri ZŠ P. Horova) vo výške 118 428,00 EUR,
 - transfer – asistent učiteľa vo výške 9 500,00 EUR,
 - zostatok na výdavkovom účte vo výške 9,29 EUR (vrátené na účet MČ BA DNV).

Predmetom kontroly boli nasledovné výdavky na originálne kompetencie:

1. Výdavky na originálne kompetencie – MŠ a ŠJ M. Marečka

Ku kontrole skutočných výdavkov MČ BA DNV na originálne kompetencie MŠ a ŠJ M. Marečka boli predložené interné doklady č. 17287, 17279 a 17264 a príslušné krycie listy preukazujúce výkon finančnej kontroly. Podľa uvedených dokladov boli v roku 2019 výdavky na originálne kompetencie poskytnuté v celkovej výške 780 180,00 EUR (z toho 51,93 EUR vrátené na účet MČ BA DNV) nasledovne:

tabuľka č. 1 (v eur)

Dotácia na originálne kompetencie v roku 2019 (1/12 z rozpočtu)				
2019	MŠ M. Marečka 20	ŠJ M. Marečka 16	ŠJ M. Marečka 20	Uhradené
Január	55 751,00	4 713,00	3 690,00	14.1.2019
Február	55 751,00	4 713,00	3 690,00	14.2.2019
Marec	55 751,00	4 713,00	3 690,00	15.3.2019
Apríl	55 751,00	4 713,00	3 690,00	15.4.2019
Máj	55 751,00	4 713,00	3 690,00	14.5.2019
Jún	55 751,00	4 713,00	3 690,00	12.6.2019
Júl	55 751,00	4 713,00	3 690,00	3.7.2019
August	55 751,00	4 713,00	3 690,00	9.8.2019
September	56 501,00	4 713,00	3 690,00	11.9.2019
Október	56 501,00	4 713,00	3 690,00	15.10.2019
November	56 501,00	4 713,00	3 690,00	8.11.2019
December	63 821,00	4 717,00	3 700,00	2.12.2019
Spoľu	679 332,00	56 560,00	44 290,00	

2. Výdavky na originálne kompetencie – MŠ a ŠJ P. Horova 3 a ŠJ J. Smreka 8

Ku kontrole skutočných výdavkov MČ BA DNV na originálne kompetencie MŠ a ŠJ P. Horova 3 a ŠJ J. Smreka 8 boli predložené interné doklady č. 17262, 17303 a 17304 a príslušné krycie listy preukazujúce výkon finančnej kontroly. Podľa uvedených dokladov boli v roku 2019 výdavky na originálne kompetencie poskytnuté vo výške 1 029 360,00 EUR (z toho 149,08 EUR vrátené na účet MČ BA DNV) nasledovne:

tabuľka č. 2 (v eur)

Dotácia na originálne kompetencie v roku 2019 (1/12 z rozpočtu)				
2019	MŠ P. Horova 3	ŠJ P. Horova 3	ŠJ J. Smreka 8	Uhradené
Január	76 063,00	4 438,00	4 008,00	14.1.2019
Február	76 063,00	4 438,00	4 008,00	14.2.2019
Marec	76 063,00	4 438,00	4 008,00	15.3.2019
Apríl	76 063,00	4 438,00	4 008,00	15.4.2019
Máj	76 063,00	4 438,00	4 008,00	14.5.2019
Jún	76 063,00	4 438,00	4 008,00	12.6.2019
Júl	76 063,00	4 438,00	4 008,00	3.7.2019
August	76 063,00	4 438,00	4 008,00	9.8.2019

September	77 063,00	4 438,00	4 008,00	11.9.2019
Október	77 063,00	4 438,00	4 008,00	15.10.2019
November	77 063,00	4 438,00	4 008,00	8.11.2019
December	88 307,00	4 444,00	4 010,00	2.12.2019
Spolu	928 000,00	53 262,00	48 098,00	

3. Výdavky na originálne kompetencie – ŠJ I. Bukovčana 1 a 3 a ŠKD I. Bukovčana

Ku kontrole skutočných výdavkov MČ BA DNV na originálne kompetencie ŠJ I. Bukovčana 1 a 3 a ŠKD I. Bukovčana boli predložené interné doklady č. 17305, 17306 a 17308 a príslušné krycie listy preukazujúce výkon finančnej kontroly. Podľa uvedených dokladov boli v roku 2019 výdavky na originálne kompetencie poskytnuté vo výške 407 732,00 EUR (z toho 56,46 EUR vrátené na účet MČ BA DNV) nasledovne:

tabuľka č. 3 (v eur)

Dotácia na originálne kompetencie v roku 2019 (1/12 z rozpočtu)				
2019	ŠJ I. Bukovčana 1	ŠJ I. Bukovčana 3	ŠKD I. Bukovčana	Uhradené
Január	6 709,00	6 709,00	19 642,00	14.1.2019
Február	6 709,00	6 709,00	19 642,00	14.2.2019
Marec	6 709,00	6 709,00	19 642,00	15.3.2019
Apríl	6 709,00	6 709,00	19 642,00	15.4.2019
Máj	6 709,00	6 709,00	19 642,00	14.5.2019
Jún	6 709,00	6 709,00	19 642,00	12.6.2019
Júl	6 709,00	6 709,00	19 642,00	3.7.2019
August	6 709,00	6 709,00	19 642,00	9.8.2019
September	6 709,00	6 709,00	21 814,00	11.9.2019
Október	6 709,00	6 709,00	21 814,00	15.10.2019
November	6 709,00	6 709,00	21 814,00	8.11.2019
December	7 870,00	7 870,00	21 816,00	2.12.2019
Spolu	81 669,00	81 669,00	244 394,00	

Okrem uvedeného bol realizovaný v roku 2019 aj transfer na špeciálneho pedagóga vo výške 19 000,00 EUR.

4. Výdavky na originálne kompetencie – ZŠ P. Horova 16 a ŠKD P. Horova 16

Ku kontrole skutočných výdavkov MČ BA DNV na originálne kompetencie ZŠ P. Horova 16 a ŠKD P. Horova 16 boli predložené interné doklady č. 17307, 17268 a 17265 a príslušné krycie listy preukazujúce výkon finančnej kontroly. Podľa uvedených dokladov boli v roku 2019 výdavky na originálne kompetencie poskytnuté vo výške 194 888,00 EUR (z toho 9,29 EUR vrátené na účet MČ BA DNV) nasledovne:

tabuľka č. 4 (v eur)

Dotácia na originálne kompetencie v roku 2019 (1/12 z rozpočtu)				
2019	ZŠ P. Horova 16	ZŠ P. Horova 16	ŠKD P. Horova 16	Uhradené
	primárne vzdelanie	sekundárne vzdelanie		
Január	2 604,00	3 451,00	8 855,00	14.1.2019

Február	2 604,00	3 451,00	8 855,00	14.2.2019
Marec	2 604,00	3 451,00	8 855,00	15.3.2019
Apríl	2 604,00	3 451,00	8 855,00	15.4.2019
Máj	2 604,00	3 451,00	8 855,00	14.5.2019
Jún	2 604,00	3 451,00	8 855,00	12.6.2019
Júl	2 604,00	3 451,00	8 855,00	3.7.2019
August	2 604,00	3 451,00	8 855,00	9.8.2019
September	2 604,00	3 451,00	10 211,00	11.9.2019
Október	2 604,00	3 451,00	10 211,00	15.10.2019
November	2 604,00	3 451,00	10 211,00	8.11.2019
December	4 500,00	5 355,00	16 955,00	2.12.2019
Spoľu	33 144,00	43 316,00	118 428,00	

Okrem uvedeného bola v priebehu roka 2019 vyplácaná dotácia na originálne kompetencie na ZŠ P. Horova 16 (asistent učiteľa) v celkovej výške 9 500,00 EUR – interný doklad č. 17261.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MČ BA DNV poskytla finančné prostriedky uvedené v tabuľkách č. 1 až 4 v mesiacoch január až máj a v mesiaci október 2019 jednotlivým prijímateľom až po 12. dni v príslušnom mesiaci čo bolo v rozpore s ustanoveniami Čl. 3 ods. 4, Čl. 4 ods. 3 a Čl. 5 ods. 2 VZN č. 3/2018.

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že zamestnanci MČ BA DNV realizovali základnú finančnú kontrolu pred každou realizáciou finančnej operácie a jednotliví zamestnanci potvrdili výkon základnej finančnej kontrole na príslušných dokladoch zápisom v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovanému subjektu bol dňa 22. 01. 2021 doručený Návrh správy z kontroly financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 z 19. 01. 2021.

Kontrolovaný subjekt nemal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, čo písomne uviedol v doručenom návrhu správy.

Záver:

Kontrolou financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava. IČO: 00603392 bolo zistené, že:

- MČ BA DNV poskytla finančné prostriedky uvedené v tabuľkách č. 1 až 4 v mesiacoch január až máj a v mesiaci október 2019 jednotlivým prijímateľom až po 12. dni v príslušnom mesiaci čo bolo v rozpore s ustanoveniami Čl. 3 ods. 4, Čl. 4 ods. 3 a Čl. 5 ods. 2 VZN č. 3/2018.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. interné doklady č. 17287, 17279 a 17264 a príslušné krycie listy,
2. interné doklady č. 17262, 17303 a 17304 a príslušné krycie listy,
3. interné doklady č. 17305, 17306 a 17308 a príslušné krycie listy a
4. interné doklady č. 17307, 17268 a 17265 a príslušné krycie listy.

Odporúčania: bez odporúčania

Miestny kontrolór MČ BA DNV určuje kontrolovanému subjektu:

1. lehotu do 10 dní od doručenia správy z kontroly na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení;
2. lehotu do 30 dní od doručenia správy z kontroly na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolu vykonal a správu z kontroly vyhotovil:

Mgr. Vlastimír Fekiač
miestny kontrolór
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

27. 01. 2021

.....
(dátum)

.....
(podpis)

Kontrola financovania originálnych kompetencií na úseku školstva v roku 2019 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 29. 01. 2021.