

# Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 15. zasadnutie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 26. septembra 2017

## Informácia o činnosti útvaru kontroly

### Predkladateľ:

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### Zodpovedná:

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### Spracovateľ:

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### Materiál obsahuje:

Návrh uznesenia

Dôvodovú správu

- 1.Správu z kontroly vybavovania petícií  
a sťažností za 1. polrok 2017
- 2.Správu z kontroly hospodárenia  
a nakladania s majetkom v roku 2016  
v ZŠ Pri kríži

september 2017

## Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

### berie na vedomie

1. Správu z kontroly vybavovania petícií a sťažností za 1. polrok 2017.
2. Správu z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Pri kríži.

### Dôvodová správa:

Platné predpisy:

*Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,*

*§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:*

*- ods. 1 b) - „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“*

*- ods. 1 d) - „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“*

*- ods. 1 e) - „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti....“*

*- ods. 1 h) - „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“*

*Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z.*

*§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:*

*- ods. 1) - „Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností“.*

## Správa

### z kontroly vybavovania petícií a sťažností za I. polrok 2017

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad m. č. Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2, Bratislava  
 Obsah: I. PLATNÉ PREDPISY  
 II. VYBAVOVANIE PETÍCIÍ A SŤAŽNOSTÍ  
 III. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ  
 IV. CENTRÁLNA EVIDENCIA SŤAŽNOSTÍ

#### I. PLATNÉ PREDPISY

- Petície: zákon číslo 85/1990 Zb. o petičnom práve - platný od 29.3.1990,
- Sťažnosti: zákon číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach - účinný od 1.2.2010,
- Pravidlá m. č. Bratislava-Dúbravka o vybavovaní sťažností a petícií - účinné dňom 1.7.2010.

#### II. VYBAVOVANIE PETÍCIÍ A SŤAŽNOSTÍ

Evidované petície a sťažnosti k 31.12.2016:

- 1 petícia z roku 2016,
- 2 podania označené ako „sťažnosť“, ktoré nie sú sťažnosťou podľa zákona č. 9/2010 Z. z.

#### II/a Kontrola vybavovania petícií:

Z roku 2016 ostala vo vybavovaní 1 petícia:

- č. 5/2016: - petícia občanov Plachého ulice (*pripojených 49 podpisov*) doručená 23.6.2016 – „za vyriešenie dopravnej situácie v rekreačnej oblasti Devínska Kobyla v katastri Bratislava-Dúbravka a Plachého ulici“.

Obyvatelia navrhujú nasledovné riešenia:

1. Obmedzenie nákladnej dopravy,
2. Na komunikácii v rekreačnej oblasti vytvoriť pás pre peších a cyklistov,
3. Dohodu s investormi – starostlivosť o komunikáciu a smetné koše..... ,
4. Obmedzenie rýchlosti na 30 km/h, inštaláciu dopravných značiek (*rýchlosť, chodci*),
5. Vytvoriť na Plachého ulici dostatok parkovacích miest, zrekonštruovať chodník.

#### Vybavenie petície:

- Dňa 5.8.2016 bola zástupcovi petentov zaslaná písomná odpoveď v znení: „*petícia v bodoch č. 1, 2, 3 a 4 bola postúpená Ministerstvu obrany SR ako príslušnému na vybavenie v zmysle § 5 ods. 3 zákona č. 85/1990 Zb., bod č. 5 bude predložený do komisie územného rozvoja, výstavby, dopravy a podnikateľských aktivít na posúdenie a následne vybavený našou mestskou časťou*“.
  - Dňa 1.8.2017 bol zástupcovi petentov zaslaný výsledok posúdenia požiadavky na vytvorenie parkovacích miest v znení: „*Pridružený dopravný priestor komunikácie Plachého ulice v mieste rodinnej zástavby neumožňuje pri zachovaní bezpečnosti cestnej premávky vytvoriť parkovacie miesta.... Rekonštrukcia chodníka – od rodinnej zástavby až po komunikáciu Koprivnická je v relatívne dobrom stavebno-technickom stave a nevyžaduje si okamžitú rekonštrukciu*“.
- petícia č. 5/2016 - vybavená**

(K požiadavke v bode 4 – po prerokovaní s Magistrátom hl. m. SR a po súhlase príslušného krajského dopravného inšpektorátu bola rýchlosť na predmetnom úseku znížená na 30 km/h).

## **II/a Kontrola vybavovania podaní označených ako „sťažnosť“:**

Riešenie podaní označených ako „sťažnosť“, ktoré nespĺňajú podmienky vybavovania v zmysle zákona o sťažnostiach, upravuje zákon v ustanoveniach § 4.

Ku kontrole boli predložené 2 podania tohto druhu za obdobie 1. polroka 2017, a to:

1. Podanie zo dňa 8.3.2017 s predmetom:

„vytápanie a poškodzovanie majetku a spoločných priestorov.“

Podanie bolo vrátené dňa 27.3.2017 s tým, že predmetná osoba má vydané rozhodnutie k umiestneniu do zariadenia pre seniorov.

2. Podanie zo dňa 12.4.2017 s predmetom:

„nečinnosť stavebného úradu mestskej časti Bratislava-Dúbravka v stavebnom konaní.“

Podanie bolo vrátené dňa 11.5.2017 s tým, že „sťažnosť“ je kompetentný vybaviť Okresný úrad Bratislava, odbor výstavby a bytovej politiky.

*Obidve podania boli vrátené v zákonnej lehote a s odôvodnením v zmysle zákona.*

## **III. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ**

1. Opatrenie k opodstatneným sťažnostiam č. 16,17,20,23/2002, č. 29, 51/2003, ktoré podali obyvatelia Nejedlého ul. č. 53-63 v súvislosti s technickými nedostatkami na objekte.

Odstraňovanie závad na objekte:

V roku 2017 - rozpočet 10.000,-€ - čerpanie k 30.6.2017 = 0,-€ – **opatrenie v plnení**

## **IV. CENTRÁLNA EVIDENCIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ**

Centrálnu evidenciu sťažností (*súčasťou je aj evidencia petícií*) vedie sekretariát prednostu. Centrálne evidencie je vedená prostriedkami výpočtovej techniky, v číselnom rade od 1 v kalendárnom roku.

V priebehu 1. polroka 2017 neboli zaevidované nové petície ani sťažnosti.

## **Z á v e r**

Záznam z kontroly vybavovania sťažností a petícií bol vyhotovený dňa 4. augusta 2017. Z kontroly vyplýva, že všetky evidované podania boli vybavené v súlade s predpismi.

### **Zákon o sťažnostiach a vnútorný predpis mestskej časti:**

Pôvodným zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bola orgánom verejnej správy uložená povinnosť - vybavovanie sťažností upraviť vnútorným predpisom – v lehote pol roka (*t. j. najneskôr do 1.7.2010*).

Mestská časť vydala vnútorný predpis - **Pravidlá mestskej časti Bratislava-Dúbravka o vybavovaní sťažností a petícií** s účinnosťou od 1.7.2010 (+ Dodatok č. 1 s úč. od 1.3.2015).

Dňom 1.6.2017 vstúpil do platnosti zákon č. 94/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a týka sa viacerých ustanovení, napr.:

- doplnenie terminológie, zmeny v postupe pri vybavovaní sťažnosti (*napr. vybavenie, „vybavovanie“ - § 1 ods. 2, postup vybavovania pri ústnom podaní sťažnosti - § 5 ods. 7*),
- zmeny lehôt (*napr. zmena lehoty na vrátenie podania - § 4 ods. 3, zmena lehoty pri odložení sťažnosti - § 6 ods. 4*),
- možnosť podať sťažnosť elektronicky a osobitosti, ktoré s tým súvisia (§ 5 ods. 1).

### **Odporúčanie kontroly:**

*Pravidlá mestskej časti Bratislava-Dúbravka o vybavovaní sťažností a petícií upraviť – aktualizovať nadväzne na zákon č. 94/2017 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.*

## Správa z kontroly

### hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v Základnej škole Pri kríži 11

#### Obsah:

#### A. Všeobecná a informatívna časť

1. Informácie o subjekte kontroly
2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried
3. Spotreba energetických médií

#### B. Výsledky kontroly

1. Rozpočet základnej školy
2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru
3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb
4. Inventarizácia majetku a záväzkov
5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných prepisov

#### Záver

Účelom kontroly je získať niektoré porovnateľné údaje týkajúce sa základných škôl za obdobie rokov 2014 -2016, ako aj námatková kontrola vybraných agend v jednotlivých školách.

Po ukončení kontrol bude vypracovaný súhrnný dokument, v ktorom kontrola zosumarizuje, porovná a analyzuje údaje a poznatky z vykonaných kontrol v jednotlivých základných školách. V prípade potreby navrhne kontrola odporúčania do budúcnosti.

### A. Všeobecná a informatívna časť

#### 1. Informácia o subjekte kontroly

Základná škola so sídlom Pri kríži 11, 841 01 Bratislava-Dúbravka, je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Dúbravka. Škola je zaradená do siete rozhodnutím Ministerstva školstva, mládeže a športu SR č. 8611/1990-11-A zo dňa 4. 12. 1990.

O zriadení základnej školy vydala mestská časť (po zapracovaní legislatívnych zmien) zriaďovaciu listinu zo dňa 27.1.2009, ktorá obsahuje všetky náležitosti podľa ustanovení § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Súčasťou školy je Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

V čase kontroly bola štatutárnym orgánom školy riaditeľka Mgr. Iveta Mikšíková, ktorá bola menovaná do funkcie zriaďovateľom na návrh rady školy na základe výsledkov výberového konania na päťročné obdobie, s účinnosťou od 1. 5. 2015.

Základná škola má pridelené identifikačné číslo IČO 36060917

#### 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried od roku 2014

Zamestnanci Škola/zariadenie	Fyzický stav zamestnancov		
	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Základná škola: Pedagogickí zamestnanci celkom:	34	33	33
Nepedagogickí zamestnanci celkom:	7	7	8
Školská jedáleň: Počet zamestnancov celkom:	8	8	7
Školský klub detí: Počet zamestnancov celkom:	10	10	9
<b>Počet zamestnancov celkom: ZŠ + ŠJ + ŠKD</b>	<b>59</b>	<b>58</b>	<b>57</b>

## Žiaci a triedy

Ukazovateľ	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Počet žiakov	583	579	567
Počet tried školy	23	26	27
Počet detí v školskom klube	245	260	285
Počet oddelení v školskom klube	10	10	11

Údaje v rovnakej štruktúre budú sumarizované podľa ZŠ, porovnané a použité na ekonomické prepočty.

### 3. Spotreba energetických médií

#### Spotreba energií - za roky 2014 – 2016:

Energetické médium	rok 2014	rok 2015	– údaje v eurách r o k 2 0 1 6
Energie (elektrina, plyn)	48 333	42 729	43 321
Vodné, stočné	7 417	7 680	7 708
Poštovné, telekomunikácie	3 517	4 116	3 553
<b>Energie, voda a komunikácie spolu</b>	<b>59 267</b>	<b>54 525</b>	<b>54 582</b>

#### Základ prepočtu:

Počet osôb: zamestnanci + žiaci k 30.6.	642	637	621
Celková výmera bez plochy bytu:	8 878,5 m <sup>2</sup>		

#### Poznámky:

Výmera zahŕňa aj predajňu „Bicykle u Mira“. Vyúčtovanie energií sa vykonáva formou refundácie pomernej časti nákladov. Byt má samostatné meranie energií - t. č. je voľný.

#### Energetická náročnosť za roky 2014 – 2016:

	rok 2014	rok 2015	- údaje v eurách r o k 2 0 1 6
Výdavky na energie (elektrina, plyn) na m <sup>2</sup>	5,44	4,81	4,88
Celkové výdavky na energie (vr. voda, poštovné) na osobu	92,32	85,60	87,89

## B. Výsledky kontroly

### 1. Rozpočet základnej školy

Základná škola je v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mestskej časti Bratislava-Dúbravka.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2016 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala mestská časť škole listom dňa 17.12.2015.

Rozpočet bol schválený miestnym zastupiteľstvom uznesením č. 104/2015 dňa 15.12.2015.

Zriaďovateľ vykonal úpravu rozpočtu ZŠ celkom 6 x, pričom po každej úprave boli škole zaslané nové rozpisy, na základe ktorých škola zostavila upravený podrobný rozpočet ZŠ. Z údajov vyplýva celkový objem výdavkov na rok 2016 podľa pôvodného rozpisu v hodnote 1 061 357 €, posledný upravený rozpočet predstavuje výdavky v hodnote 1 151 967 €

Po obdržaní rozpisu rozpočtu, prípadne úprav rozpočtu od zriaďovateľa – základná škola zostavila podrobný rozpočet v členení na základnú školu, školský klub detí a školskú jedáleň.

Zriaďovateľ poukazoval škole normatívne a nenormatívne prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na základe predchádzajúceho písomného oznámenia.

Na financovanie originálnych kompetencií poukazoval zriaďovateľ škole finančné prostriedky súlade so schváleným rozpočtom, najmenej vo výške určenej aktuálnym VZN o určení výšky finančných prostriedkov, a to do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

**Príjmy a výdavky podľa výkazu FIN 1-12 za rok 2016:**

- údaje v eurách

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2016	z toho skutočnosť		ŠJ
	schválený	upravený		ZŠ	ŠKD	
<b>Príjmy spolu</b>	<b>60 620</b>	<b>60 620</b>	<b>208 532</b>	<b>802</b>	<b>50 479</b>	<b>157 251</b>
223,312 Príjmy rozpočtované „R“	60 620	60 620	75 174		49 244	25 930
212,291 Príjmy mimorozpočtové „M“	0	0	2 037	802	1 235	.
223 Príjmy mimorozpočtové „M“	0	0	131 321			131 321

Vysvetlivky: Príjmy rozpočtované „R“ = poplatky od zákonných zástupcov za ŠKD v zmysle VZN mestskej časti  
 Príjmy mimorozpočtové „M“ (212,291) = vratky za platby od rodičov, iné nerozpočtované príjmy  
 Príjmy mimorozpočtové „M“ (223) = príjmy platieb na nákup potravín – ŠJ.

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2016	z toho skutočnosť		ŠJ
	schválený	upravený		ZŠ	ŠKD	
<b>600 Bežné výdavky</b>	<b>1 061 357</b>	<b>1 151 967</b>	<b>1 295 800</b>	<b>952 956</b>	<b>142 363</b>	<b>200 481</b>
610 Mzdy, platy	635 868	686 418	694 501	564 719	85 018	44 764
620 Odvody	224 160	242 316	243 706	197 567	30 855	15 284
630 Tovary a služby	199 119	221 023	355 825	189 213	26 447	140 165
640 Bežné transfery	2 210	2 210	1 768	1 457	43	268
Z toho“						
mimorozpočtové výdavky			107 094*	2 055		105 039
<b>Výdavky spolu (vrátane mimorozpočtových)</b>			<b>1 295 800</b>	<b>952 956</b>	<b>142 363</b>	<b>200 481</b>

Zdroj údajov: výkaz FIN 1-12 k 31.12.2016.

**\*Vysvetlivka k mimorozpočtovým výdavkom:**

V zmysle zákona o RP č. 523/2004 Z. z., § 23, ods.1 „Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit o prostriedky, prijaté na základe darovacej zmluvy, formou dotácie alebo grantu, z úhrady stravy, od rodičov a osôb s vyživ. povinnosťou, alebo na úhradu niektorých nákladov podľa osobitného predpisu (napr. § 35 zákona č.596/2003 Z. z.)“. V tomto prípade ide o výdavky z vlastných „mimorozpočtových príjmov“ za stravu, ktoré mestská časť nerozpisuje a ZŠ nezpracuje do rozpočtu. U príjmov na úhradu režijných nákladov za ŠKD a ŠJ tento princíp nebol použitý. Zriaďovateľ školy rozpisal očakávaný príjem od rodičov a škola ich zapracovala do rozpočtu príjmov a výdavkov.

**Výdavky podľa funkčnej klasifikácie:**
**Rozpočet 2016**

Funkčná klasifikácia	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia	Rozdiel
					Skut. - R upr.
<i>Prenesený výkon štátnej správy</i>					
Základná škola	849 237	939 847	950 901	101,18	+ 11 054
+ mimorozpočtové výdavky			+ 2 055		.
<i>Originálne kompetencie</i>					
Školský klub detí	129 120*	129 120	142 363	110,26	+ 13 243
Školská jedáleň	83 000	83 000	95 442	114,99	+ 12 442
+ mimorozpočtové výdavky			105 039		.
<b>Výdavky celkom</b>	<b>1 061 357</b>	<b>1 151 967</b>	<b>1 295 800</b>	<b>112,49</b>	<b>+ 143 833</b>

**Kontrolou bolo zistené:**

- Finančné prostriedky zo ŠR na prenesené kompetencie zapracovala ZŠ do rozpočtu a jeho zmien podľa pokynov zriaďovateľa.
- Na originálne kompetencie určil limity zriaďovateľ podľa VZN + očakávané príspevky od zákonných zástupcov žiakov. Čiastky boli zapracované do rozpočtu ŠKD a ŠJ, ktorý sa počas roka nemenil napriek tomu, že ich vyššie plnenie bolo zrejmé už v priebehu roka.
- Mestská časť poskytla škole aj prostriedky, ktoré neboli zapracované do jej rozpočtu, napr.:
  - Navýšenie miezd z titulu mimoriadnych odmien vo výške 4 043,11 €(pre ZŠ, ŠKD, ŠJ).

- Zriaďovateľ oznámil zaslanie finančných prostriedkov na uvedený účel v apríli, pričom povinnosť zapracovania do rozpočtu nebola uložená. V písomnom oznámení nebolo uvedené, či ide o dotáciu, dar, prípadne povolené prekročenie rozpočtu výdavkov.
- Zvýšenie limitu miezd z titulu zvýšenia platových taríf podľa zákona č. 217/2016 Z. z., ktorým sa zvýšil objem rozpísaných miezd o 6 % v sume 7 088 € (*t.j. zvýšenie plátov na september-december 2016 a zvýšenie úväzku vychovávateľiek*). Zriaďovateľ oznámil zaslanie finančných prostriedkov v novembri, bez povinnosti zapracovania do rozpočtu.
  - Prekročenie výdavkov školy predstavuje v porovnaní s rozpočtom čiastku 11 tis. €. Reálne výdavky zahŕňajú aj výdavky na energie, údržbu budov a služby v sume 30 878 €, ktoré neboli súčasťou rozpočtu a boli financované zo zostatkov zdrojov roku 2015.
  - Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠKD ovplyvnili vyššie príspevky od rodičov o cca 6 tis. € a prostriedky od mestskej časti nad rámec pôvodného rozpočtu (*mimoriadne odmeny, zvýšenie plátov...*), ktoré neboli do rozpočtu základnej školy premietnuté.
  - Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠJ ovplyvnili predovšetkým vyššie príjmy od zákonných zástupcov o cca 9 tis. € a vyššie výdavky na mzdy, tovary a služby.

### **Kontrola odporúča:**

*- V záujme jednotného postupu kontrola odporučí zriaďovateľovi - v spolupráci so školami vypracovať jednotnú metodiku rozpočtovania a vykazovania príjmov a výdavkov. Potreba takejto metodiky vyplýva aj z novely niektorých ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z., ktoré sa týkajú hospodárenia rozpočtových organizácií zriadených obcou, a to s účinnosťou od 1.1.2017, resp. od 1.1.2018.*

## **2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru**

V roku 2016 vyplatila základná škola na základe dohôd (účet 521 400) celkom 5 372,82 €

Ku kontrole bola predložená Evidencia, ktorá obsahovala 13 dohôd, aktívnych v roku 2016:

- 3 Dohody o vykonaní práce, uzatvorené v zmysle ustanovení § 226 Zákonníka práce, a to:
- 2 Dohody (*vychovávateľka*) - na prácu s deťmi v ŠKD s dohodnutou odmenou 5,30€/hod.
- Dohoda - na dozor v telocvičniach v školskom roku 2015/2016, s odmenou 2,184 €/hod.

5 Dohôd pracovnej činnosti, uzatvorených v zmysle ust. § 228a Zákonníka práce, a to:

- Dohoda o pracovnej činnosti - „na prácu s deťmi formou záujmového krúžku – šikovné ruky“ na 2x2 hod. týždenne, s dohodnutou odmenou 5 € hod. Zmluva bola ukončená k 11.3.2016.
- Dohoda o pracovnej činnosti - „na prácu s deťmi formou záujmového krúžku - anglický jazyk“ na rozsah práce 2 hodiny týždenne, spolu 8 hod. mesačne, s odmenou 5 €/hod.
- Dohoda - na výučbu náboženstva Evanjelickej cirkvi, na 1 hod. týždenne, odmena 6 €/hod.
- Dohoda - na údržbu a ovládanie kotolne, 10 hod. týždenne, s odmenou 160,-€ mesačne.
- Dohoda - na prácu s deťmi v záujmovom krúžku - atletika, vyzdvihnutie a odovzdanie detí do ŠKD, dohľadnutie na bezpečnosť detí, v rozsahu 1 x 2 hod. týždenne, odmena 5 €/hod.

5 Dohôd o brigádnickej práci študentov, uzatvorených podľa § 227,228 Zákonníka práce, a to:

- Dohoda - „na prácu s deťmi v krúžku - florbal,“ rozsah 2 hod. týždenne, odmena 5€/hod.
- Dohoda - „na výučbu náboženskej výchovy v evanjelickej cirkvi“ - ukončená 31.10.2016.
- Dohoda - na dozor v telocvični, v rozsahu max. 20 hod. týždenne, s odmenou 2,328 €/hod.
- 2 Dohody - „na prácu v záujmovom krúžku - keramický“, 8 hod. týždenne, odmena 5 €/hod.

### **Zhrnutie:**

- Výplaty odmien za vykonanú prácu sa vykonávajú na základe skutočne odpracovaných hodín a vykonanej práce vo výplatnom termíne, po ukončení mesiaca.
- **Pri uzatváraní dohôd a vyplácaní odmien za vykonanú prácu neboli zistené nedostatky.**



### 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

Prvotné informácie boli čerpané z došlých faktúr: za rok 2016 obsahuje: **299 faktúr za ZŠ,**  
**256 faktúr za ŠJ.**

- **Profil verejného obstarávateľa:** podľa zákona o VO § 148 ods.3 - je „verejný obstarávateľ povinný zriadiť profil, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon“. Podľa údajov na <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/> - ZŠ má profil zriadený, ku dňu kontroly (17.7.2017) obsahuje:

- všeobecné dokumenty –15 záznamov (súhrnné správy o zákazkách - § 9 ods. 9, e-trhovisko),  
- 6 referencií (zverejnené v rokoch 2015 a 2016, k zmluvám uzatvoreným v roku 2015).

- **Obstarávanie prác, tovarov a služieb:** V roku 2016 ZŠ realizovala rôzne druhy zákaziek. Niektoré pokračujú z predchádzajúcich období (napr. dodávky elektriny, plynu, telefonické služby, výroba a nákup atypického nábytku, ekonomické služby.....), niektoré sa realizujú na základe rámcových zmlúv (napr. dodávka potravín).

„Nové“ zákazky (okrem zákazky na obstaranie potravín) boli realizované v počte 11, v celkovej hodnote cca 89.000,- € vrátane DPH (zákazky nad 1.000,- €):

Názov zákazky	predpokladaná hodnota zákazky – PHZ	f a k t u r á c i a .
1. ŠVP (23.5.-27.5.2016)	8.200,- € s DPH	7.563,13 € s DPH
2. Fotokopírovacie stroje 2 ks	1.788,56 € bez DPH	1.870,28 € s DPH
3. Rekonštrukcia futbalového ihriska	13.250,- € bez DPH	15.360,48 € s DPH
4. VT-oprava, údržba, internet, ...	19.999,- € bez DPH	2.390,40 € (zmluva beží)
5. Osvetlenie jedálne-stropné svietidlá	3.000,- € s DPH	2.733,12 € s DPH
6. Vymurovanie steny pod okná	5.000,- € bez DPH	4.892,26 € s DPH
7. Čistiace, ... hygienické potreby	7.500,- € bez DPH	2.773,67 € (zmluva beží)
8. Jazykové laboratórium	19.972,66 € bez DPH	19.400,80 € s DPH
9. Atypický nábytok	19.999,- € bez DPH	23.225,76 € s DPH
10. Kuchynské vybavenie ŠJ	5.000,- € bez DPH	2.879,16 € s DPH
11. Keramické tabule	4.920,- € bez DPH	5.904,- € s DPH .

Podľa hodnoty PHZ išlo o „zákazky podľa § 9 ods. 9“ zákona č. 25/2006 Z. z. o VO a od platnosti nového zákona č. 343/2015 Z. z. o „zákazky s nízkymi hodnotami“ podľa § 117.

#### - **Obstarávanie potravín:**

Verejné obstarávanie potravín vykonal verejný obstarávateľ v roku 2016 (4 obstarávania) a v prvom polroku 2017 (7 obstarávaní). Zmluvy boli uzatvorené „na šk. rok 2016/2017“, „na dobu 24 (48) mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu“ s dodávateľmi: Monika Pavlačíková – mlynské a škrobové výrobky (zmluva ev. č. 6/2016 z 1.9.2016), Maxi fruit – zemiaky, zelenina, ovocie, orechy (zmluva ev. č. 11/2016 z 25.10.2016), Fresco, s.r.o. – ovocie a zelenina (zmluva ev. č. 13/2016 z 2.9.2016), Platino, s.r.o. – vajcia (zmluva ev. č. 3/2017 z 1.1.2017), Michal Raninec - MIRAN – mäso a mäsové výrobky (zmluva ev. č. 4/2017 z 1.2.2017), Bidfood Slovakia, s.r.o. – mrazené a chladené potraviny (zmluva ev. č. 5/2017 z 1.3.2017), MABONEX, s.r.o. – trvanlivé potraviny (zmluva ev. č. 6/2017 z 20.3.2017), MABONEX, s.r.o. – mlieko a mliečne výrobky (zmluva ev. č. 7/2017 z 20.3.2017), Prvá Bratislavská pekárenská, a. s. – pekárenský tovar (zmluva ev. č. 8/2017 z 20.3.2017), TERNO, s.r.o. – „potraviny“ (zmluva ev. č. 11/2017 zo 7.3.2017), Boni fructi, s.r.o. – ovocie a zelenina (zmluva ev. č. 13/2017 z 13.6.2017).

- **Kontrolou neboli zistené nedostatky, ani porušovanie postupov pri verejnom obstarávaní.**

#### 4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

##### Prehľad majetku základnej školy podľa stavu k 31.12.2016:

- údaje v eurách, v obstarávacej hodnote

Druh majetku	Fyzický stav majetku				Účtovný stav		Rozdiel
	k 1.1.2016	+ prírastky	- úbytky	= k 31.12.2016	k 31.12.2016		
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>							
„stavby“ – ZŠ	86.930,38	-	-	86.930,38	účet 021 =	86.930,38	0
„samostatné hnutelné veci“	33.543,61	-	-	33.543,61	účet 022 =	33.543,61	0
<b>Drobný hmotný majetok</b>							
majetok neodpisovaný- ZŠ	321.405,97	+ 53.074,39	-	= 374.480,01	účet 753 1 =	374.480,36	- 0,35
- ŠJ	10.694,41	+ 4.278,96	- 1.916,74	= 13.056,63	účet 753 2 =	13.056,63	0
Učebné pomôcky - ZŠ	42.900,19	+ 4.595,53	-	= 48.173,24	účet 753 3 =	47.495,72	+ 677,52
<b>Drobný nehmotný majetok</b>							
Software	9.028,23	+ 1.296,-	-	= 10.324,23	účet 753 4 =	10.324,23	0
<b>Potraviny – sklad ŠJ</b>	6.006,04	+ 106.227,26	- 109.118,59	= 3.114,72	účet 112 =	3.114,71	0
<b>Knižnica - ZŠ</b>	11.535,13	+ 1.738,50	- 66,36	= 13.207,27	účet 753 5 =	13.207,27	0

##### Ostatný majetok, evidovaný v operatívnej evidencii:

- údaje v eurách

„Spotrebný majetok do 30,- €“ – ŠJ

4.408,20 €

##### Výsledky kontroly:

Ku kontrole bola predložená nasledovná dokumentácia k inventarizácii za rok 2016:

- **Dokladová inventarizácia** k 31.12.2016, ktorá obsahuje súpisy súvahových účtov. Dokladovú inventarizáciu vykonáva škola ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- **Inventarizácia hmotného majetku**, ktorá obsahuje súpisy dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku osobitne za školu a za školskú jedáleň.

Dlhodobý hmotný majetok vedie ZŠ na účtoch 021 a 022 – rozdiely neboli zistené.

Drobný hmotný majetok vedie škola na podsúvahových účtoch, pričom bolo zistené:

- Stav na účte 75 310 je vyšší o 0,35 € ako fyzický stav. Podľa vyjadrenia ekonómky – „rozdiel spočíva v halierovom vyrovnaní, ktoré bude odúčtované v roku 2017“.
- Stav na účte 75 330 je nižší o 677,52 € ako fyzický stav. Podľa vyjadrenia tajomníčky „rozdiel vznikol nedopatrením – nebol záúčtovaný majetok ŠKD v hodnote 711,246 €. Majetok bude doúčtovaný, rozdiel bude identifikovaný a vysporiadaný v roku 2017“.

Operatívnu (analytickú) evidenciu ZŠ vedie v programe TRIMEL na inventárnych kartách.

- **Inventarizácia zásob ŠJ na sklade**, ktorá obsahuje súpisy potravín k 31.12.2016, sa vykonáva ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stav zásob súhlasia s účtovníctvom.
- **Ostatný majetok:** Inventarizácia obsahuje aj majetok, o ktorom škola neúčtuje, a to: „Spotrebný majetok do 30,- €“ – ŠJ v hodnote 4.408,20 €

Porovnanie sa vykonáva s údajmi operatívnej evidencie, vedenej v klasickom zošite.

- **Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti:** V zmysle ustanovení vnútornej smernice ZŠ vyplýva povinnosť vykonania inventarizácie pokladne „v priebehu účtovného obdobia 3 – krát a vždy k 31.12. bežného účtovného obdobia“.

Podľa údajov inventarizácie k 31.3., 27.5., 30.9., 7.12., 31.12.2016 – rozdiely neboli zistené.

**Počet vyhotovených PPD a VPD v roku 2016 = 79.**

- **Námatková fyzická kontrola peňažnej hotovosti** bola vykonaná dňa 19.6.2017 s výsledkom: fyzický stav: 10,72 € evidenčný stav: 10,72 € Rozdiel nebol zistený.
- **Námatková fyzická kontrola inventára** bola zameraná na fyzické označenie predmetov inventárnym číslom, príslušenstvo, umiestnenie inventára podľa evidencie. Ku kontrole bolo vybraných 12 predmetov. Nedostatky pri fyzickej kontrole inventára neboli zistené.

##### **Zhrnutie:**

- **V agende evidencie majetku školy a jedálne neboli kontrolou zistené nedostatky.**
- **Rozdiely v drobnom hmotnom majetku budú účtovne vysporiadané do konca roku 2017.**

## 5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných predpisov

### Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

Kontrolovaný subjekt má vydanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, v zmysle ktorej:

- „*Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú riaditeľka školy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom určenej pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s: a) rozpočtom orgánu organizácie, b) osobitnými predpismi, ..., d) uzatvorenými zmluvami, ..., f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.*“ (čl.5, bod 3);
- „**Riaditeľka školy, tajomníčka, personalistka a ekonómka** overujú a vyjadrujú sa k týmto finančným operáciám: .....“ (Príloha k smernici: Zásady vykonávania PFK v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ...).

Ku kontrole dodržiavania zákona a smernice boli vybrané nasledovné účtovné doklady:

- objednávky (vzorka: všetky objednávky za rok 2016, v počte 58-ZŠ),
- faktúry (vzorky: ZŠ – 15 faktúr z mesiaca 10/2016 pod č. 206-220 v hodnote 6.131,67 €, ŠJ – 15 faktúr z mesiacov jún - júl/2016 pod č. 110-124 v hodnote 6.865,14 €),
- PPD a VPD (vzorka: všetkých 79 pokladničných dokladov pod č. 56-71 v hodnote 4.007,- €)
- vybraná dokumentácia z prieskumu trhu v roku 2016 (8 záznamov o prieskume trhu).

### Výsledky kontroly:

Kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) pri faktúrach, pri ktorých sú uvedené dátumy vykonania „PFK“ a dva podpisy (riaditeľka ZŠ, ekonómka).

### Zhrnutie:

- Kontrolovaný subjekt vykonával finančnú kontrolu s odvolaním na zákon č. 502/2001 Z. z., ktorý bol dňom 1.1.2016 zrušený a nahradený zákonom č. 357/2015 Z. z. To znamená, že finančná kontrola bola vykonávaná formálne ako „PFK“ – „predbežná finančná kontrola“, pričom sa mala vykonávať ako „základná finančná kontrola“ s niektorými odchýlkami v porovnaní s predchádzajúcim zákonom.
- **Nová, aktuálna smernica na vykonávanie finančnej kontroly bola vypracovaná počas kontroly - v nadväznosti na ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov...**

## **Z á v e r**

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 15. augusta 2017.

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky a porušovanie platných predpisov.

Podrobná správa z kontroly obsahuje *odporúčania kontroly* na odstránenie niektorých formálnych nedostatkov pri výkone kontrolovaných agend.