



## **M E S T O M A L A C K Y**

---

### **Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky**

Číslo materiálu: Z 14/2014

Názov materiálu:

**Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie  
nedostatkov zistených NFK v r. 2013 v Základných školách  
v zriaďovacej pôsobnosti mesta**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracoval: Ing. Ľubica Čikošová

Predkladá: Ing. Ľubica Čikošová

---

Malacky, dňa 17. 4. 2014

## Zhrnutie a návrh uznesení

### I. Zhrnutie

#### 1.1. Východisko:

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok r. 2014  
schválený uzn. MsZ č. 150/2013 zo dňa 12. 12. 2013

#### 1.2. Stručný súhrn informácií:

Správa z vykonanej kontroly tvorí obsah predloženého materiálu

#### 1.3. Dôvodová správa: nie

#### 1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Návrh opatrení na odstránenie nedostatkov zistených NFK v r. 2013  
osobitne za každú Základnú školu
- Dokumentácia o splnení prijatých opatrení

## Zhrnutie a návrh uznesenia

### II. Návrh uznesenia

MsZ-tvo berie na vedomie predloženú Správu o výsledkoch kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených NFK v r. 2013 v Základných školách v zriaďovacej pôsobnosti mesta (mat. Z 14/2014).

- bez pripomienok
- s pripomienkami

## Správa o výsledku vykonaných následných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok r. 2014 schváleného uzn. MsZ-tva č. 150/2013 zo dňa 12. 12. 2013 boli vykonané v ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v čase od 10. 2. 2014 do 18.2. 2014 kontroly plnenia opatrení vyplývajúce z výsledkov NFK uskutočnených r.2013.

**Vedúci kontrolovaného subjektu:** Mgr. Dušan Šuster – riaditeľ ZŠ Štúrova  
Mgr. Terézia Sopóciová – riaditeľka Dr. J. Dérera  
PaedDr. Gabriela Emrichová – riaditeľka ZŠ Záhorácka

**Kontrolu vykonal:** Ing. Ľubica Čikošová – Hlavný kontrolór mesta

V kalendárnom roku 2013 vykonal hlavný kontrolór v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta následné finančné kontroly, ktorých výsledkom boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. V rámci preverovania splnenia opatrení bolo zistené nasledovné :

### ZŠ Štúrova

#### Kontrolné zistenia :

- 1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu, týkajúcich sa transferu zo štátu, transferu od zriaďovateľa, a vlastných prostriedkov, tak ako to ukladá §4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

#### Opatrenie splnené.

Organizácia v r.2013 roku dodržala rozpočtovú klasifikáciu triedenia príjmov a výdavkov rozpočtu, tak ako to ukladá §4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- 2. Vypracovať a následne predložiť na schválenie primátorovi mesta vnútornú právnu normu vo veci stanovenia jednotnej ceny nájomov týkajúcich sa využívania nebytových priestorov ( telocvičňa, multifunkčné ihrisko , šatne ), tak ako to ukladá §11 ods.4 VZN č.2/2012 o nájme pozemkov a nebytových priestorov*

#### Opatrenie splnené.

Organizácia predložila ku kontrole vnútornú právnu normu schválenú primátorom mesta týkajúcu sa stanovenia jednotnej ceny nájomov pre využívanie NP ( telocvičňa, multifunkčné ihrisko , šatne ) podľa §11 ods.4 VZN č.2/2012 o nájme pozemkov a nebytových priestorov.

- 3. Nastaviť v nájomných zmluvách podmienky, pravidlá a rozsah užívania nebytových priestorov pre nájomcov tak, aby fakturácia za uvedené služby zo strany školy bola jednoznačná a preukazná.*

#### Opatrenie splnené.

Pri preverovaní nájomných zmlúv na nebytové priestory, konkrétne na nájom telocvične, ihriska a šatní na obdobie r.2012/2013 neboli zistené opakované nedostatky, organizácia v uzatvorených nájomných zmluvách nastavila jednoznačné podmienky, pravidlá a rozsah užívania NP.

4. **Zabezpečiť vo vnútornej právnej norme spôsob výberu poplatkov od zákonných zástupcov detí navštevujúcich ŠKD tak, aby bola zabezpečená preukazná evidencia výberu prostriedkov v nadväznosti na počty detí jednotlivých tried, oddelení.**

Opatrenie splnené.

Organizácia prijala novú vnútornú právnu normu výberu poplatkov v r.2013 pre deti navštevujúce ŠKD, v ktorej upravila systém výberu poplatkov ale i systém evidovania počtu detí podľa jednotlivých tried a oddelení.

5. **Nepokračovať v rámci odmeňovania zamestnancov pri vyplácaní odmien formou poskytovania služieb (dohody o vykonaní práce), a zabezpečiť odmeňovanie v súlade so zákonom o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme.**

Opatrenie splnené.

Organizácia v školskom roku 2013/2014 vyplatila odmeny pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom školy nie formou uzatvorenia dohôd o vykonaní práce.

6. **Zabezpečovať pri nákupe tovarov a zabezpečovaní služieb vystavovanie objednávok dodávateľom v súlade s §632 Občianskeho zákonníka tak, aby obsahovala označenie predmetu, jeho rozsah, cenu a čas zhotovenia.**

Opatrenie splnené.

Pri námatkovom preverovaní obsahu *vystavených* objednávok, neboli zistené nedostatky, účtovná jednotka pri ich vystavovaní konala v súlade s §632.

7. **Predložiť písomnú správu hlavnému kontrolórovi mesta o splnení týchto opatrení, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia do termínu 30. 4. 2013**

Opatrenie splnené.

Riaditeľ organizácie v stanovenom termíne predložil hlavnému kontrolórovi Správu o splnených opatreniach. Určil zodpovednú osobu ekonómku školy, ktorú ústne upozornil na dodržiavanie príslušných ustanovení zákonov a vnútorných právnych noriem, zároveň ju upozornil, že v prípade opakovaného pochybenia jej nebude v rámci mzdy priznaný osobný príplatok.

### Záver:

Kontrola plnenia opatrení v ZŠ Štúrová bola vykonaná v čase od 10. 2. 2014 do 11. 2. 2014. Preverovaním **neboli zistené nedostatky, všetky prijaté opatrenia** (počtom 7) týkajúcich sa odstránenia nedostatkov a príčin ich vzniku **boli splnené**. Záznam o výsledku vykonanej kontroly bol spracovaný dňa 19.2.2014.

### **ZŠ Dr. J. Déreera**

Kontrola preverenia jedného opatrenia v ZŠ Dr. J. Déreera v znení, **ukončiť nájomné vzťahy na prenájom telocvične k termínu 1.4.2013** bola vykonaná dňa **14.2.2014**. Výsledkom kontroly neboli zistené nedostatky, nakoľko nájomné vzťahy na telocvičňu boli ukončené. Dňa 20.2.2014 bol vypracovaný a do rúk riaditeľovi odovzdaný Záznam o výsledku vykonanej kontroly.

### **ZŠ Záhorácka**

#### Kontrolné zistenia :

1. **Vypracovať a následne predložiť na schválenie primátorovi mesta vnútornú právnu normu vo veci stanovenia jednotnej ceny nájmov týkajúcich sa využívania nebytových priestorov ( telocvičňa, multifunkčné ihrisko, šatne), tak ako to ukladá §11 ods.4 VZN č.2/2012 o nájme pozemkov a nebytových priestorov .**

Opatrenie splnené.

Kontrola bola predložená vnútorná právna norma schválená primátorom mesta vo veci stanovenia jednotnej ceny nájomov týkajúcich sa telocvične, multifunkčného ihriska, šatne

2. **Pri uzatváraní nájomných vzťahov na obdobie kratšie ako jeden rok trvale postupovať podľa §11 ods.2 písm. a) uvedeného VZN, podľa ktorého každá nájomná zmluva bude uzatvorená so súhlasom primátora mesta.**

Opatrenie splnené.

V roku 2013 bolo uzatvorených 7 zmluvných vzťahov na dobu určitú týkajúcich sa prenájmu telocvične a ihriska. Zmluvné vzťahy boli uzatvorené v súlade s §11 ods.2 písm. a) uvedeného VZN podľa ktorého bola každá zmluva uzatvorená so súhlasom primátora. **Následne bolo zistené**, že organizácia uvedené uzatvorené nájomne zmluvy v roku 2013 nespřístupnila na svojom webovom portáli, čím konala **v rozpore s § 5a ods.1 zákona č.211 /2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a §47a Občianskeho zákonníka**. Podľa §47a ods.1 a ods.4 Občianskeho zákonníka „ platnosť zmluvy nastáva dňom podpisu zmluvy a účinky zmluvy nastanú nasledujúcim dňom po jej zverejnení“. „ Ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Počas kontroly organizácia dodatočne sprístupnila nájomné zmluvy za rok 2013 na svojej webovej stránke.

3. **Zabezpečiť dodatočné vyfaktúrovanie služieb za nájom nebytových priestorov za roky 2011 a 2012, ktorých nájomcovia užívali priestory bezodplatne, v nesúlade s podmienkami dohodnutých v nájomných zmluvách. T: do 30.5.2013**

Opatrenie nesplnené.

Organizácia **nevyfaktúrovala** dodatočne prenájom telocvične a ihriska za roky 2011 a 2012 spolu v objeme 1 280 € do stanoveného termínu 30.5.2013. Uvedenú fakturáciu vykonala v čase výkonu kontroly, konkrétne dňa 17. a 18.2.2014.

Nevyfakturovaný nájom :

- TJ Strojari- tenisový oddiel, za obdobie od 1.1.2011 do 31.3.2011 v sume 180 €
- Športový klub Žolík, za obdobie od 23.8.2011 do 30.6.2012 v sume 200 €
- Vladimír Čechánek, za obdobie od 1.6.2011 do 30.6.2012 v sume 780 €
- Zoroslav Taraba , nájom ihriska za obdobie od 1.10.2012 do 31.12.2012 v sume 120 €

4. **Zabezpečiť dodržiavanie vnútornej právnej normy týkajúcej sa termínov výberu poplatkov za ŠKD, tak aby sa zabránilo skresľovaniu výšky vykazovaných vlastných prostriedkov v rozpočtovom roku .**

Opatrenie splnené.

Kontrolou bol preverovaný účtovný rok 2013, organizácia pri výbere poplatkov za ŠKD postupovala v súlade s vnútornou právnou normou organizácie.

5. **Nepokračovať v rámci odmeňovania zamestnancov pri vyplácaní odmien formou poskytovania služieb (dohody o vykonaní práce), a zabezpečiť odmeňovanie v súlade so zákonom o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme .**

Opatrenie splnené.

Organizácia v účtovnom roku 2013 nepoužila systém odmeňovania pedagogických a nepedagogických zamestnancov formou uzatvorenia dohôd o vykonaní práce , ale v súlade so zákonom o odmeňovaní zamestnancov vo verejnej správe.

6. **Zabezpečiť trvale vedenie účtovníctva, tak aby boli účtovné a finančné operácie vykonávané v súlade s §8,§10,§34 zákona o účtovníctve, ktorý hovorí o povinnosti viesť účtovníctvo správne úplne, zrozumiteľne a preukazne.**

Opatrenie sa priebežne plní.

Preverovaním náhodne vybraných dokumentov, účtovných dokladov týkajúcich sa zúčtovacích vzťahov r.2013 , konkrétne záväzkov, neboli zistené nedostatky súvisiace s dodržiavaním zákona o účtovníctve.

7. ***Dodržiavať v rámci organizácie školy výkon predbežnej finančnej kontroly podľa §9 zákona č.502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.***

Opatrenie sa priebežne plní.

Náhodne vybrané dokumenty týkajúce sa účtovného obdobia r.2013 boli zabezpečované výkonom predbežnej finančnej kontroly .

8. ***Pri nákupe tovarov a zabezpečovaní služieb vystavovať objednávky dodávateľom v súlade s § 632 Občianskeho zákonníka tak, aby obsahovali označenie predmetu, jeho rozsah, cenu a čas zhotovenia.***

Opatrenie nesplnené :

Náhodne vybraným spôsobom bolo preverených 8 objednávok smerovaných na jedného dodávateľa, živnostníka z Plaveckého Mikuláša, ktorý zabezpečoval v r.2013 maliarske, natieračské a ostatné práce v ZŠ a v ŠJ spolu v hodnote 6 306,17 €. Preverovaním dokumentácie bolo zistené :

- z počtu 8 preverovaných objednávok vystavené tomu istému dodávateľovi boli štyri objednávky vystavené pod tým istým číslom, konkrétne pod číslom 55 /2013 , čo sa javí zmätočne .
- Zároveň bolo zistené, že uvedené vystavené objednávky evidované pod číslom 55 /2013 na sumu 1 400 €, 448 €, 1 602 € neobsahovali konkrétne označenie predmetu činnosti ani jeho rozsah a čas zhotovenia v súlade s §632 Občianskeho zákonníka. Objednanie prác prebiehalo výberovým spôsobom dodávateľa. Samotný proces výberu dodávateľa bol chaotický, zmätočný, nakoľko objednávky dodávateľovi boli vystavené a doručené o sedem dní skôr ako bol zabezpečený komisiou výber dodávateľa na uvedené práce. Objednávky boli vystavené dňa 19.6.2013 a výber dodávateľa bol komisiou uskutočnený až 26.6.2013 a 28.6.2013.
- Pri preverovaní dokumentácie bolo zistené, že písomné záznamy, z výberového konania boli pomenované nesprávne, nakoľko v zázname sa uvádzalo, že organizácia zabezpečovala verejné obstaranie podprahovou metódou, hoci ho vykonávala prieskumu trhu pre zákazky s nízkymi hodnotami. V záznamoch chýbali identifikačné údaje o uchádzačoch, konkrétne IČO uchádzača, chýbali údaje o oprávnení činnosti uchádzača , dátumy cenových ponúk.

9. ***Predložiť písomnú správu hlavnému kontrolórovi mesta do 15.6.2013 o splnení týchto opatrení, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia.***

Riaditeľka školy predložila HK v riadnom termíne Správu o splnených opatreniach. Poukázala, že nevyvodila zodpovednosť za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a neuplatnila voči zamestnancom žiaden postih, z dôvodu, že 2 ekonómky, ktoré zabezpečovali dokumentáciu kontrolovaného obdobia toho času už neboli v pracovnom pomere.

**Záver:**

Kontrola plnenia opatrení v ZŠ Záhorácka bola vykonaná v čase od 17.2. 2014 do 18.2.2014. Kontrolou bolo zistené, že z počtu 9 opatrení neboli splnené 2 opatrenia, konkrétne uvedené pod bodom č.3 a č. 8 správy. Okrem iného bolo zistené, že organizácia v rozpočtovom roku 2013 nekonala a v súlade s § 5a ods.1 zákona č.211 /2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a §47a Občianskeho zákonníka uvedené v bode č. 2 Správy.

Správa o výsledku vykonanej kontroly bola spracovaná dňa 20.2.2014. Prerokovanie Správy o výsledku vykonanej kontroly sa uskutočnilo dňa 12.3.2014. Zápisnične bolo odporúčané riaditeľke školy „ novelizovať a dodržiavať smernicu o verejnom obstaraní s dôrazom na §9 zákona o verejnom obstaraní týkajúce sa zabezpečenia výberu dodávateľa prieskumom trhu“.