

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 24.05.2018

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave za roky 2015 až 2017

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. správa o výsledku kontroly

Zodpovedná:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľka:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave za roky 2015 až 2017.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia v ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave vyplýva hlavnej kontrolórke z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2017, konkrétne so 6. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa ovýsledku kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava – ZŠ kpt. J. Nálepku a dodržiavanie súvisiacich predpisov

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Základná škola kpt. J. Nálepku, Školská 2, 900 31 Stupava, IČO: 31773711, (ďalej len „ZŠ“),
Predmet kontroly:	hospodárenie v rozpočtovej organizácii mesta Stupava a dodržiavanie súvisiacich predpisov,
Cieľ kontroly:	- zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným, - skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a iných právnych predpisov, ako aj - skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení mesta Stupava, najmä VZN č. 2/2017 predtým VZN č. 4/2008, VZN č. 1/2016 predtým VZN č. 2/2011, VZN č. 6/2016 predtým VZN č. 11/2011, VZN č. 5/2016 predtým VZN č. 1/2013,
Kontrolované obdobie:	rok 2015, 2016 a 2017 až do ukončenia kontroly,
Miesto a čas vykonania kontroly:	ekonomické odd. a sekretariát ZŠ od 08.01.2018 do 13.04.2018,
Dátum doručenia návrhu správy:	13.04.2018,
Dátum prijatia námietok:	25.04.2018,
Dátum zaslania správy:	30.04.2018.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Stupava č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (predtým platné VZN č. 2/2011),

7. Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2016 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území Mesta Stupava (predtým platné VZN č. 1/2013),
8. Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2016 ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava (predtým platné VZN č. 11/2011),
9. Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2017 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Stupava (predtým platné VZN č. 4/2008).

Výsledok kontroly:

V ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave boli vykonávané kontroly hlavným kontrolórom mesta v rokoch 2007 za prvých osem mesiacov roka 2007, v roku 2009 za rok 2008 a v roku 2013 za rok 2012.

Štatutárnym orgánom bola v kontrolovanom období riaditeľka PhDr. Bohdana Cibulová, ktorá bola do funkcie menovaná na návrh Rady školy pri ZŠ v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na päťročné funkčné obdobie od 01.07.2014. Vtedajší primátor mesta informoval Mestské zastupiteľstvo v Stupave na 33. zasadnutí konanom dňa 22.mája 2014 o výsledkoch výberového konania a o menovaní riaditeľky, čo bolo vzaté na vedomie v záveroch bod A/118.

Personálne obsadenie ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave je nasledovné: (5 vedúcich - od č. 1 po č. 5)

- | | |
|---------------------------------|----------------------------------|
| 1. Riaditeľka ZŠ: | PhDr. Bohdana Cibulová |
| 2. Zástupkyňa pre I. st. a ŠKD: | Mgr. Ľubica Klasová |
| 3. Zástupca pre II. st. ZŠ: | Mgr. Vojtech Kubiesko |
| 4. Vedúca ŠKD: | Eva Slezáková |
| 5. Vedúca ŠJ: | Pavína Lachkovičová |
| 6. Výchovná poradkyňa: | PaedDr. Adriana Kubiesková |
| 7. Školský špeciálny pedagóg: | Mgr. Kvetoslava Bujnová |
| 8. Tajomníčka ZŠ: | Jana Kralovičová |
| 9. Ekonomky a účtovníčky: | Viera Grelíková, Jana Šmahlíková |
| 10. Personalistika: | Tatiana Bernáthová |

Počet osôb ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave	2015/2016	2016/2017	2017/2018
žiaci v ZŠ	889	992	1091
žiaci v ŠKD	431	500	543
žiaci v ŠJ	670	789	
dospelé osoby - stravníci	140	195	
učitelia vrátane riaditeľky (na plný úväzok)	53	59	62
vychovávateľa	17	20	20
výchovný poradca	1	1	1
učitelia na kratší pracovný čas	6	5	2
školský špeciálny pedagóg	1	1	1
zamestnanci zariadenia šk. stravovania	9	10	

Ku kontrole bola poskytnutá zriaďovacia listina Základnej školy kpt. J. Nálepku v Stupave, Školská ul. 2 s právnou subjektivitou vydaná dňa 06.11.2001 s účinnosťou od 01.01.2002, kedy bola ešte v pôsobnosti okresného úradu v Malackách. Na základe dodatku č. 1 k tejto listine prešla zriaďovateľská funkcia na mesto Stupava s účinnosťou od 01.07.2002. Podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy má zriaďovacia listina obsahovať:

- a) *označenie zriaďovateľa* (obsahuje; zmenené dodatkom č. 1),
- b) *názov organizácie vylučujúci možnosť zámény s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo* (obsahuje názov aj sídlo, ale samotná zriaďovacia listina **neobsahuje IČO**; potvrdenie o pridelení IČO: 31773711 zo dňa 10.12.2001 je však pripojené k zriaďovacej listine),
- c) *formu hospodárenia* (obsahuje; ZŠ je rozpočtovou organizáciou),
- d) *dátum zriadenia* (obsahuje),
- e) *vymedzenie predmetu činnosti* (obsahuje; podrobnosti sú uvedené v Štatúte školy zo dňa 22.12.2001),
- f) *označenie štatutárneho orgánu* (obsahuje; štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého zastupuje ním určený štatutárny zástupca),
- g) *vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je organizácii zverený do správy pri jej zriadení* (obsahuje odvolávku na stav inventarizácie k 31.12.2001, zmluvu o výpožičke, nájme a delimitačný protokol); Z predloženého delimitačného protokolu č. 1/2002 zo dňa 01.10.2002 **nie je zrejmé konkrétne vecné ani finančné vymedzenie majetku**. Obsah delimitácie odkazuje na delimitačný protokol č. 3/2002 zo dňa 06.03.2002.
- h) *určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje* (obsahuje; ZŠ bola zriadená na neurčitý čas.)

Zriaďovacia listina školy **neobsahuje výchovný jazyk ani vyučovací jazyk**, ktorý by mala podľa § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, preto je k uvedenému nedostatku navrhnuté opatrenie.

Kontrola vnútorných predpisov ZŠ

ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave má vypracovanú riadiacu dokumentáciu, interné normy a smernice, ktoré sú podpísané riaditeľkou ZŠ. Ku kontrole boli na vyžiadanie predložené nasledovné:

- **smernica o vybavovaní sťažností** – skontrolovaná; je v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach; príslušnosť na vybavenie sťažnosti je určená správne – vedúci zamestnanec ZŠ, resp. riaditeľ ZŠ alebo jeho najbližší nadriadený orgán verejnej správy.
- **smernica o oznamovaní protispoločenskej činnosti** – skontrolovaná; je v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov; podnet môže podať zamestnanec ZŠ hlavnému kontrolórovi mesta Stupava.
- **smernica o financovaní oddelení školského klubu detí** – skontrolovaná; je v súlade s VZN mesta Stupava č. 6/2016, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava;
- **smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly** – skontrolovaná; je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite; obsahuje konkrétne mená zamestnancov zodpovedných za vykonanie základnej finančnej kontroly, ktoré boli skontrolované na účtovných dokladoch ZŠ.
- smernica o verejnom obstarávaní vrátane plánu verejného obstarávania,
- vnútroorganizačná smernica pre rozdeľovanie nákladov na I. a II. stupeň ZŠ,
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku,
- vnútorný mzdový predpis,
- smernica na kontrolu požívania alkoholických nápojov, omamných látok a psychotropných látok,
- smernica o vedení pedagogickej dokumentácie a ďalšej dokumentácie školy,
- smernica o vykonávaní dozoru,
- smernica o organizovaní školských výletov, exkurzií, vychádzok, škôl v prírode, plaveckého a lyžiarskeho výcviku,
- smernica o organizačnom zabezpečení školy v prírode,
- smernica o osobitnom spôsobe plnenia školskej dochádzky – štúdium v zahraničí,

- smernica o kontrole, hodnotení a klasifikácii žiakov ZŠ,
- Školský poriadok vrátane Školského poriadku ŠKD a vrátane Prevádzkového poriadku ŠJ,
- Organizačný poriadok,
- Pracovný poriadok vrátane Etického kódexu učiteľa,
- Prevádzkový poriadok zariadenia pre deti a mládež,
- Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 23.01.2017 medzi Základnou organizáciou OZ PŠaV pri ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave zastúpenou Mgr. J. Cidylovou a Základnou školou kpt. J. Nálepku v Stupave zastúpenou PhDr. Bohdanou Cibulovou, riaditeľkou školy.

Pripojenie na internet je realizované formou ADSL a ide o jediné pripojenie. Podľa vyjadrení zamestnancov školy je pripojenie pomalé (rýchlosť: viac ako 2 Mb/s a menej ako 10 Mb/s). Každé ráno po pripojení všetkých počítačov do internetovej siete (podľa výkazu o IKT za rok 2016 škola disponuje 166 osobnými počítačmi, z toho v administratíve: 30) je rýchlosť internetového pripojenia nedostačujúca a následne je znefunkčnená práca vybraných zamestnancov ohľadom poskytovania informácií do rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS SAM, ohľadom zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr a iných informácií. Riaditeľka má ťažkosti s prihlásením sa do elektronickej schránky zo svojej kancelárie kvôli tomuto preťaženému internetovému pripojeniu.

Stavy bankových účtov boli skontrolované podľa hlavnej knihy a bankových výpisov, pričom nebol zistený rozdiel. Ide o nasledovné zostatky:

Konečný stav bank. účtov ZŠ v €	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2017
vkladový výdavkový bežný účet	56,02	48,26	78,23
príjmový účet	16	16	0,00
sociálny fond	6.645,85	8.842,79	10.112,68
depozit	109.570,17	122.032,82	175.078,86
potravínový účet ŠJ:	259,65	279,98	1.025,59

Predmetom kontroly boli aj príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných pokladničných dokladov. Ku kontrole boli predložené originálne pokladničné doklady, ako aj príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady spolu s pokladničnou knihou. Jednotlivé PPD a VPD sú vedené chronologicky, čo priamo zachytáva pokladničná kniha a dáva denný obraz o pohybe a zostatku finančných prostriedkov. Pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) boli za kontrolované obdobie spracované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Obraty za rok 2015 predstavovali sumu 26.215 €, za rok 2016 sumu 28.203 € a za rok 2017: 22.700 €.

Stav pokladnice bol vždy k 1.januáru a k 31. decembru = 0 €. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 zákona o účtovníctve.

Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. ZŠ kpt. J. Nálepku postupuje v súlade s uvedeným ustanovením. Účtovná závierka za rok 2015, 2016 a 2017 obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasť: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. ZŠ kpt. J. Nálepku zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2015 dňa 15.04.2016, k 31.12.2016 dňa 27.03.2017 a k 31.12.2017 dňa 15.03.2018 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona.

Kontrola dodržiavania smernice o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

ZŠ obstarala v roku 2015 dlhodobý nehmotný majetok – program Microsoft Office Standard 2013 pre školy – ako multilicenciu, 6 ks, vo výške 451,51 €. Nakoľko ide o DNM, ktorého obstarávacía cena je do 1.700 €, eviduje sa v podsúvahovej evidencii. Uvedený majetok bol zaúčtovaný v súlade s vnútornou smernicou. Ide o jediný drobný DNM počas roka 2015.

ZŠ prijala v roku 2015 dar od fyzickej osoby vo výške 2.000 € na nákup školského nábytku do chemického laboratória. ZŠ obstarala dlhodobý hmotný majetok (demonštračný stôl, katedru a skrinku na PC, plyn TOF laboratórny na demonštračnom stole, školský digestor, ventilátor plastový a iné) spolu s montážou – do učebne chémie vo výške 6.198 €. Uvedené bolo zaúčtované v sume 4.900 € na podsúvahový účet v súlade s vnútornou smernicou. Zároveň konštatujem súlad s § 22 ods. 1 zákona o RPVS poslednej vety: „Účelovo určené peňažné dary sa použijú v súlade s ich určením.“

V roku 2016 prijala ZŠ dar od štátu z Centra vedecko-technických informácií SR vo výške 5.012,28 €, konkrétne: datavideoprojektor, tabuľa Triumph a tablet PC-HP Elitebook – Infovek. Uvedený majetok bol zaúčtovaný v súlade s vnútornou smernicou.

Počas roka 2015 pribudol ZŠ drobný DHM vo výške 25.780 €, v roku 2016: 13.312,45 € a v roku 2017: 73.711,36 €. Nárast drobného DHM v roku 2017 bol spôsobený otvorením nových tried v modulevej škole, do ktorých bolo potrebné zakúpiť počítače, interaktívne tabule a všetky ostatné veci potrebné pre výchovno-vzdelávací proces, ktorých jednotlivá cena nepresiahla 1.700 €, a teda boli správne zaúčtované na podsúvahové účty.

ZŠ spravovala neobežný majetok v celkovej hodnote v roku 2015: 1.939.914,95 € a v roku 2016 a 2017: 1.916.661,04 €. Ide o tento DHM:

Stav majetku v ZŠ v €	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2017
budovy a stavby	1.808.786,69	1.808.786,69	1.808.786,69
elektrické, pracovné a pomocné stroje	109.746,61	86.492,70	86.492,70
drobný DHM	21.381,65	21.381,65	21.381,65
SPOLU	1.939.914,95	1.916.661,04	1.916.661,04

Pokles stavu majetku nastal v priebehu roka 2016 z dôvodu vyradenia niektorých strojov (mraziaci pult, robot, umývačka riadu, varný kotol, elektrická pec trojrúrová, kotol ALBA, plynová panvica a i.) kvôli ich neupotrebitelnosti (zastaranosť, zlý technický stav) vo výške: 23.253,91 €. K zápisnici o zistení neupotrebitelnosti majetku je priložený posudok technického stavu k vyradeným strojom spolu s inventúrnym súpisom vyradenia DHM a podpisovými záznamami osôb vyradovacej komisie.

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel

Podľa § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platného v kontrolovanom období ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Financovanie ZŠ sa riadi zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. V oblasti finančných transferov vystupuje vo vzťahu k orgánom štátnej správy ako zriaďovateľ mesto Stupava tak, že tok finančných prostriedkov v zmysle § 3 ods. 5 zákona č. 597/2003 Z.z. prebieha z Okresného úradu Bratislava – odbor školstva na mesto, ktorá ich následne presunie na školy.

V roku 2015 mesto Stupava poukázalo zo svojho účtu č. SK 68 0200 0000 0016 0350 8051 na vkladový výdavkový účet základnej školy č. 1633763854/0200 finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo štátneho rozpočtu v celkovej výške: **1.207.125,31 €**, v roku 2016 vo výške: **1.433.093,82 €** a v roku 2017 vo výške: **1.739.708,99 €**.

Zároveň mesto Stupava v roku 2015 poukázalo základnej škole finančné prostriedky na originálne kompetencie z mestského rozpočtu vo výške: **379.160,19 €**, v roku 2016 vo výške: **398.382,76 €** a v roku 2017: **485.988,78 €**.

Rozpočtová organizácia ZŠ kpt. J. Nálepku je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta, je jeho súčasťou. Príjmy sa nepoužívajú na krytie výdavkov, ale sa odvádzajú do rozpočtu zriaďovateľa, čím sa zamedzuje samofinancovaniu rozpočtovej organizácie a uplatňuje sa nezávislosť príjmov a výdavkov. Kontrolou príjmového rozpočtového účtu možno potvrdiť súlad s § 22 ods. 4 zákona o RPVS, podľa ktorého ZŠ sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte č. 1936246256/0200. Obraty k 31.12.2015 = 94.881,09 €, obraty k 31.12.2016 = 93.158,08 €, obraty k 31.12.2017 = 113.548,78 €.

Príspevky na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava podľa VZN č. 11/2011 a jeho dodatku č. 3, resp. č. 2, ktorý naposledy menil výšku príspevku v ŠKD (12 € na jedno dieťa alebo 5 € na skrátený pobyt jedného dieťaťa) a v ŠJ (1,09 € pre žiaka I. st. ZŠ a 1,16 € pre žiaka II. st. ZŠ), sú vedené na príjmovom rozpočtovom účte a na potravinovom účte školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) č. ú. 2532920456/0200. Uvedené je v súlade s § 23 ods. 3 zákona o RPVS, podľa ktorého príspevky od zákonného zástupcu na úhradu stravy a úhradu stravy od iných strávníkov v zariadeniach školského stravovania môže viesť rozpočtová organizácia na bežnom účte, z ktorého priamo uhrádza výdavky súvisiace so stravovaním v týchto zariadeniach.

Výška dotácie na prevádzku a mzdy na jedného žiaka podľa VZN č. 1/2013 a jeho dodatku č. 2 predstavovala v roku 2016 sumu 211 € pre ŠKD a sumu 112 € pre zariadenie školského stravovania v ZŠ. Počet žiakov v ZŠ na šk. rok 2015/2016 bol 889, a podľa toho bola pridelená dotácia pre ŠKD vo výške: 187.579 € a pre ŠJ vo výške: 99.568 €, ako originálne kompetencie v súhrnnej výške 287.147 €.

Tab. č. 3 - plnenie rozpočtových príjmov k 31.12.2015, k 31.12.2016 a k 31.12.2017

zdroj	PRÍJMY v €		schválený rozpočet 2015	skutočné plnenie 2015	schválený rozpočet 2016	skutočné plnenie 2016	schválený rozpočet 2017	skutočné plnenie 2017
41	212003	príjem z prenajatých budov, priestorov	27.000	31.405,35	20.000	21.964,65	13.300	31.835,54
41	223002	poplatok za ŠKD	40.000	43.175,38	50.000	54.193,90	75.000	67.416,12
41	223003	poplatok za stravné – réžia ZŠ + cudzí	13.000	16.875,79	13.000	12.811,32	13.200	11.646,32
41	243000	úrok z fin. hospodárenia	0	13,77	0	9,52	0	0
41	243000	príjmy z dobropisov	0	0	0	261,07	0	0
41 + 131 G	292017	vratky OK + PK	0	80,8	0	3.437,62	0	2.774,95
41	311000	bežné granty	0	3.330	0	0	0	1.000
111	312001	transfer v rámci verejnej správy	0	0	0	480	0	1.250
SPOLU za príjmy			80.000	94.881,09	83.000	93.158,08	101.500	115.922,93

ZŠ bola oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky podľa § 23 ods. 1 zákona o RPVS, ktoré predstavovali za rok 2015 celkovú sumu: 94.881,09 €, za rok 2016 sumu: 93.158,08 €, a za rok 2017 sumu: 115.922,93 € (vid' tabuľka č. 3 – plnenie rozpočtových príjmov k 31.12.2015, k 31.12.2016 a k 31.12.2017). Bankové výpisy príjmového rozpočtového účtu sú zoradené chronologicky, sú opatrené podpisom zodpovednej osoby na schvaľovacej pečiatke, sú k nim priradené registratúrne čísla a je k nim priložený účtovný denník spolu s účtovným dokladom (napr. kópia nájomnej zmluvy za prenájom školskej jedálne, telocvične alebo športovej haly a i.), ktoré preukazujú pohyb na účte.

Bežný rozpočet ZŠ na rok 2015 bol schválený mestským zastupiteľstvom na jeho treťom zasadnutí dňa 26.03.2015, na rok 2016 na 10. zasadnutí MsZ dňa 15.12.2015 a na rok 2017 na 17. zasadnutí MsZ dňa 15.12.2016. Rozpočet ZŠ bol upravovaný takmer každý mesiac, preto je jeho plnenie na 100 %, a teda kontrola nebola zameraná na jeho zmeny, ale na skutočný koncoročný príjem a skutočné čerpanie výdavkov.

Kapitálový rozpočet ZŠ:

- v roku 2015, 2016 ani v roku 2017 nemala ZŠ rozpočtované žiadne kapitálové príjmy ani výdavky.

Kontrola príjmov z nájomných zmlúv

Areál školy je tvorený tromi samostatnými budovami, a to starou budovou z roku 1934, novou budovou z roku 1977 s telocvičným traktom, so školskou športovou halou z roku 2010 a modulovou školou z roku 2016.

ZŠ mala príjem z prenajatých priestorov a zariadenia škôl a školských zariadení v čase keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces v roku 2015 vo výške **31.405,35 €**, v roku 2016 vo výške **21.964,65 €**, a v roku 2017: **31.835,54 €** (tabuľka č. 3). Ide o prenájom školskej jedálne, športovej haly, telocvične, bufet (1.430 €), zubná ambulancia (v roku 2015 a 2016 príjem vo výške 766,41 €, v roku 2017: 1021,88 €), školské byty školníkov a ost.

V roku 2015 mala ZŠ príjem z prenajatých priestorov školskej jedálne vo výške: 3.561 €, v roku 2016 448 €, a v roku 2017 1.528 €. V roku 2016 boli uzatvorené celkovo 4 zmluvy o prenájme ŠJ:

- zmluva zverejnená 4.2.2016 pod číslom 1/2016 – uzatvorená dňa 8.1.2016 s Poľovníckym združením Stupava – Mást na 5 dní, 7 hodín, počas roka 2016 – suma 161 € bola uhradená 9.2.2016,
- zmluva zverejnená 27.6.2016 pod číslom 14/2016 – uzatvorená dňa 20.6.2016 s fyzickou osobou na 8 hodín – suma 146 € bola uhradená 22.6.2016 (skôr ako bola zmluva účinná),
- zmluva zverejnená 2.9.2016 pod číslom 17/2016 – uzatvorená dňa 23.8.2016 s fyzickou osobou na 7 hodín – suma 126 € bola uhradená 25.8.2016 (skôr ako bola zmluva účinná),
- zmluva zverejnená 20.12.2016 pod číslom 43/2016 – uzatvorená 14.12.2016 s vlastníkmi bytov a NP Bočná 25-35 Interservice, s.r.o. na 1 hodinu – suma 15 € bola uhradená 20.12.2016.

V roku 2016 vykázala ZŠ na rozpočtovej položke EK 212003 006 príjem z prenajatých priestorov telocvične vo výške: 4.942,20 €, pričom bolo uzatvorených celkovo 16 zmlúv a 2 dodatky k zmluvám z roka 2015. V roku 2017 bolo uzatvorených 14 zmlúv o prenájme telocvične (malej, veľkej a v starej budove). Príjem predstavoval sumu vo výške: 4.621,6 €.

V roku 2016 bol vykázaný na rozpočtovej položke EK 212003 002 príjem z prenájmov športovej haly vo výške: 13.380 €, pričom bolo uzatvorených celkovo 20 zmlúv. Za rok 2017 bol vykázaný príjem vo výške: 19.958 €.

Pri kontrole nájomných zmlúv z hľadiska účtovania a zverejňovania bolo zistené:

- zmluvy **boli uzatvárané až počas prebiehajúceho užívania priestorov**, a nie pred samotným užívaním. Ide napr. o zmluvy na prenájom športovej haly č. 2, 3, 4, 5, 6, 7/2016, zmluva na prenájom telocvične č. 8/2016 a ďalšie;
- **záväzky zo zmlúv (cena za prenájom) boli plnené v čase, keď neboli ešte účinné**. Podľa § 47a Občianskeho zákonníka je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ide napr. o zmluvy na prenájom športovej haly č. 2, 3, 4, 5, 6, 7/2016, zmluva na prenájom telocvične č. 8/2016 a ďalšie;
- zmluvy neboli zverejnené v čase, keď sa priestory prenajímali, napr. zmluva na prenájom športovej haly č. 32/2017;
- pri zmluvách na prenájom telocvične č. 23/2016, 25/2016 a 35/2016 **bol porušený § 19 ods. 11 VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta**, nakoľko boli uzatvorené na dobu určitú viac ako 10 kalendárnych dní v jednom kalendárnom mesiaci riaditeľkou ZŠ, pričom mali byť odsúhlasené primátorom mesta podľa § 19 ods. 9 písm. a) VZN č. 1/2016.

Podľa § 19 ods. 11 VZN č. 1/2016 môže rozpočtová organizácia mesta uzatvoriť nájomné zmluvy na majetok mesta prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu:

- a) na dobu určitú, najviac na dobu 10 kalendárnych dní v jednom mesiaci vo vzťahu ku konkrétnej osobe na základe rozhodnutia štatutárneho zástupcu organizácie;
- b) na dobu určitú, na dobu od 11 kalendárnych dní v kalendárnom mesiaci najviac na dobu 2 rokov vo vzťahu ku konkrétnej osobe. Na platnosť zmluvy je potrebný písomný súhlas primátora mesta.
- c) na dobu určitú, na dobu dlhšiu ako 2 roky alebo na dobu neurčitú vo vzťahu ku konkrétnej osobe. Nájom podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo súčasne zistené **porušenie VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta § 19 ods. 9**, podľa ktorého primátor mesta schvaľuje zámer, spôsob a prípadné podmienky prenájmu majetku mesta ak ide o prenájom nehnuteľnej veci na dobu určitú maximálne 2 roky. A zároveň **porušenie § 19 ods. 7 VZN č. 1/2016**, podľa ktorého je štatutár školského zariadenia povinný pri zámere prenájmu alebo výpožičky stavieb školských budov a miestností, ako aj príslušných priestorov školy a školského zariadenia postupovať spôsobom ustanoveným zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a predložiť zámer prenájmu a výpožičky na schválenie príslušným orgánom mesta. Zmluvy o nájme alebo výpožičke školských budov a miestností, ako aj príslušných priestorov školy a školského zariadenia na dobu určitú neprekračujúcu 10 dní v kalendárnom mesiaci s tým istým nájomcom schvaľuje štatutár školského zariadenia.

Povinná osoba podala námietku na porušenie § 19 ods. 11 VZN č. 1/2016 pri zmluvách č. 23/2016, 25/2016 a 35/2016 s tým, že predmetné priestory sa v každý daný deň prenajímajú viacerým subjektom, a preto nie je možné prenájom v rozsahu 1-3 hodiny denne rátať ako 1 deň prenájmu.

Námietka je neopodstatnená, nakoľko prenajímané priestory slúžia predovšetkým na výchovno-vzdelávací proces. Pri uvedených zmluvách slúžia na zabezpečenie vyučovania povinnej telesnej výchovy pre žiakov ZŠ, a je preto zrejmé, že ani nemôžu byť na celý 1 deň (t.j. 24 hodín) prenajaté, ak nejde o víkend alebo iný deň, v ktorý sa nevyučuje. VZN č. 1/2016 ustanovuje dobu – kalendárny deň, a nie hodinu, preto ak prenájom prekročí viac ako 10 dní v jednom mesiaci (nezáleži na počte hodín), je povinnosťou povinnej osoby predkladať zámer prenájmu na schválenie primátorovi mesta.

V súvislosti s nezverejnením zmlúv bezodkladne po uzavretí zmluvy a počas existencie záväzku ide o **porušenie § 5a ods. 9 a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ZŠ kpt. J. Nálepku má zriadenú webovú stránku: <https://zsskolstu.edupage.org/> a zverejnené zmluvy, objednávky a faktúry je možné nájsť na webovej stránke: <http://stupavazsnalepku.samospravaonline.sk>

Návrh odporúčaní:

1. požiadať o úpravu § 19 ods. 7, 9 a 11 a § 31 ods. 2 písm. m) VZN č. 1/2016 ohľadom počtu kalendárnych dní, tak aby len na základe rozhodnutia riaditeľky mohla byť uzatvorená nájomná zmluva neprekračujúca 14 dní v kalendárnom mesiaci, a nie 10;
2. zaviesť vysokorychlostné pripojenie na internet,
3. zakúpiť regulátory tepla, nakoľko výdavky na plyn v roku 2017 predstavovali sumu 50.917,27 €

Návrh opatrení:

1. vydať dodatok k zriaďovacej listine s doplnením chýbajúcich údajov podľa vytknutých vyššie uvedených nedostatkov v zmysle platnej legislatívy;
2. zosúladiť vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku na základe vykonanej inventarizácie, ktorý základná škola reálne spravuje, vrátane novej modulovej školy,
3. pri nájomných zmluvách, ktoré majú byť uzatvorené na dobu určitú od 11 kalendárnych dní v jednom kalendárnom mesiaci, predkladať zámer prenájmu na schválenie primátorovi mesta;
4. zverejňovať zmluvy o prenájme priestorov školy pred začatím využívania týchto priestorov;
5. zverejňovať zmluvy najneskôr do troch mesiacov od ich uzatvorenia.

Povinná osoba podala námietku na návrh opatrenia č. 2 z dôvodu, že ho nie je možné splniť, nakoľko plnenie tejto úlohy kompetenčne spadá zriaďovateľovi. Námietka je sčasti opodstatnená, nakoľko nehnuteľný majetok ZŠ je majetkom mesta a ZŠ ho má len v správe, a to na základe delimitačného protokolu. Nakoľko však delimitačné protokoly, na ktoré odkazuje zriaďovacia listina, vlastní aj samotná ZŠ a druhý originál by mal byť v archíve MsÚ, tak si vie sama ZŠ určiť stavby a pozemky, ktoré užíva a ktoré má v správe, porovnať s inventúrnym súpisom účtov 021 a 031 a následne zistiť z delimitačných protokolov, ktorý nehnuteľný majetok mesta je potrebné ešte zveriť do správy správcovi (8- triedna modulová škola a i.)

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená **do 30.04.2018**. Povinná osoba si svoju povinnosť splnila a na rokovaní MsZ dňa 24.05.2018 je predložený materiál s návrhom dodatku zriaďovacej listiny ZŠ.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.11.2018**.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým podala povinná osoba námietky. Tie boli vyhodnotené v správe. Nedostatky sa týkali zriaďovacej listiny, ktorá neobsahuje jednu zo zákonných náležitostí. Ďalej bolo zistené porušenie VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ohľadom schvaľovania prenájmov a v súvislosti s tým aj porušenie zákona o slobode informácií. Všetky ostatné zistenia, ktoré sú v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, sú uvedené v tejto správe. V prípade budúcej kontroly základnej školy je potrebné určiť špecifickejšie predmet a cieľ kontroly.

V Stupave, dňa 17.05.2018

Tab. č. 4 – bežné výdavky ZŠ za I. a II. stupeň za rok 2015

zdroj	funkčná klasifikácia	položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	schválený rozpočet 2015	skutočné čerpanie 2015	schválený rozpočet 2016	skutočné čerpanie 2016	schválený rozpočet 2017	skutočné čerpanie 2017
111 dotácie zo štátneho rozpočtu	05.1.0	637004 vývoz KO	0	972,29	0	517,91	517	262,95
	09.1.2.1 – primárne vzdelávanie I. stupeň ZŠ	610 mzdy	321.164	356.821,33	328.413	391.806,62	391.800	495.872,64
		620 odvody a poistné	102.638	121.300,44	102.638	132.856,40	132.850	172.272,60
		631 cestovné náhrady	0	150,41	0	63,94	63	166,50
		632 energie, voda	20.600	792,35	16.600	23.153,55	23.151	11.511,28
		633 materiál	23.450	10.523,96	21.450	20.701,87	57.994	35.495,09
		635 údržba	5.000	1.469,00	5.000	6.088,08	6.085	11.718,50
		636 nájomné	2.570	802,53	2.570	561,25	560	1.366,76
		637 služby	16.870	14.938,28	16.870	28.705,39	28.701	32.116,73
		640 príspevky	1.000	3.542,92	400	4.420,17	4.419	9.896,83
		600 SPOLU	493.292	510.341,20	493.941	608.357,27	645.623	770.416,93
	09.2.1.1 – nižšie sekundárne vzdelávanie II. stupeň ZŠ	610 mzdy	366.564	454.136,34	435.694	522.931,39	464.834	608.632,26
		620 odvody a poistné	119.259	161.931,39	119.259	183.494,83	173.490	215.466,51
		631 cestovné náhrady	200	145,15	0	627,99	627	235,84
		632 energie, voda	26.998	2.250,09	22.675	14.163,62	14.160	9.041,85
		633 materiál	18.617	8.765,98	13.417	28.950,25	28.943	39.566,92
		634 prepravné	0	0	0	1.500	1.500	0
		635 údržba	7.000	1.175,15	5.500	8.654,84	8.653	9.240,72
		636 nájomné	950	1.354,96	0	3.071,82	3.070	2.354,71
		637 služby	15.620	17.157,92	9.000	28.241,57	28.234	37.672,07
640 príspevky		1.500	6.970,84	500	6.504,51	6.517	5.957,76	
600 SPOLU	556.708	653.887,82	606.045	798.140,82	730.028	928.168,64		
10.4.0 – rodina a deti	642026 dávka v hmotnej núdzi - strava	0	1.524,00	0	1.361	1.361	994	
131E, F, G nevyčerp. prostr. z r. 2014, 2015, 2016	09.1.2.1 – I. stupeň ZŠ	630 tovary a služby	0	22.341,97	0	11.782,87	0	24.218,57
	09.2.1.1 – II. stupeň ZŠ	630 tovary a služby	0	18.058,03	0	12.933,95	0	15.647,90
Výdavky zo štátneho rozpočtu			1.050.000	1.207.125,31	1.099.986	1.433.093,82	1.377.529	1.739.708,99
41 vlastné zdroje mesta Stupava	05.1.0	637004 vývoz KO	0	897,09	0	377,30	0	311,13
	09.1.2.1 – I. stupeň ZŠ (šport. hala)	632 energie, voda	7.000	21.221,68	11.200	16.949,69	7.682	15.083,43
		633 materiál	0	2.927,91	0	2.640,48	741	8.225,98
		635 údržba	0	2.809,46	0	3.846,16	2.982	10.205,86
		636 nájomné	0	0	0	0	0	1.729,58
		637 služby	3.360	8.601,40	0	5.194,20	5.726	8.771,37
		600 SPOLU	10.360	35.560,45	11.200	28.630,53	17.131	44.016,22
	09.2.1.1 – II. stupeň ZŠ (šport. hala)	625002 starobné poist.	0	220	0	0	0	0
		632 energie, voda	14.000	15.992,78	8.800	12.689,45	5.882	12.572,72
		633 materiál	0	10.070,17	0	3.656,61	2.041	5.357,08
635 údržba		0	1.717,60	0	2.970,64	2.969	6.808,97	
636 nájomné		0	0	0	0	0	1.468,36	
637 služby	2.640	5.873,33	0	5.464,60	5.777	8.696,22		

	600 SPOLU	16.640	33.873,88	8.800	24.781,30	16.669	34.903,35
SPOLU výdavky na prenesené kompetencie	1.077.000	1.277.456,73	1.119.986	1.486.936,95	1.411.329	1.818.939,69	1.818.939,69

Tab. č. 5 – bežné výdavky ŠKD na ZŠ za rok 2015 (zdroj financovania – mesto Stupava, FK 09.5.0.0)

Výdavky ŠKD (položka EK)	schválený rozpočet 2015	skutočné čerpanie 2015	schválený rozpočet 2016	skutočné čerpanie 2016	schválený rozpočet 2017	skutočné čerpanie 2017
610 mzdy	126.048	122.336,21	150.000	154.220,59	200.633	179.782,99
620 odvody a poistné	46.071	42.146,54	47.522	52.886,44	70.623	62.801,66
632 energie, voda	16.650	13.193,54	16.650	9.407,89	9.407	7.203,98
633 materiál	3.900	12.672,70	3.900	4.409,96	15.345	8.698,09
635 údržba	9.307	11.993,84	9.307	2.710,5	2.710	1.500
636 nájomné	0	131,92	0	241,82	241	181,43
637 služby	8.700	5.451,34	8.700	4.085,80	4.084	4.605,10
640 nemocenské	1.500	2.246,94	1.500	2.998,82	2.200	2.298,50
SPOLU výdavky ŠKD	212.176	210.173,03	237.579	230.961,82	305.243	267.071,75

Tab. č. 6 – bežné výdavky ŠJ na ZŠ za rok 2015 (zdroj financovania – mesto Stupava)

Výdavky ŠJ (položka FK)	položka EK	schválený rozpočet 2015	skutočné čerpanie 2015	schválený rozpočet 2016	skutočné čerpanie 2016	schválený rozpočet 2017	skutočné čerpanie 2017
09.6.0.2 ŠJ I. st. ZŠ	610 mzdy	37.690	32.841,18	67.080	63.739,40	69.014	83.059,06
	620 odvody a poistné	13.264	11.524,83	23.612	22.730,18	24.293	28.351,45
	632 energie, voda	7.700	5.712,99	11.570	10.725,02	10.723	11.384,17
	633 materiál	8.386	1.710,19	4.900	7.277,70	23.240	8.200,09
	635 údržba	2.500	1.797,43	1.706	4.562,13	4.561	2.100,84
	637 služby	2.635	2.049,17	3.500	3.482,95	3.482	5.127,36
	640 nemocenské	100	106,02	200	345,18	100	385,13
	SPOLU výdavky		72.275	55.741,81	112.568	112.862,56	135.413
09.6.0.3 ŠJ II. st. ZŠ	610 mzdy	16.160	24.868,08	zmena vykazovania výdavkov podľa metodického usmernenia MF SR			
	620 odvody a poistné	5.687	9.055,31				
	632 energie, voda	3.870	4.471,51				
	633 materiál	2.420	885,99				
	635 údržba	1.900	1.883,66				
	637 služby	2.000	1.610,06				
	640 nemocenské	80	83,30				
	SPOLU výdavky		32.117				
SPOLU výdavky ŠJ		104.392	98.599,72	112.568	112.862,56	135.413	138.608,10

Tab. č. 7 – rekapitulácia všetkých výdavkov

zdroj	Bežné výdavky ZŠ kpt. Jána Nálepku	schválený rozpočet 2015	skutočné čerpanie 2015	schválený rozpočet 2016	skutočné čerpanie 2016	schválený rozpočet 2017	skutočné čerpanie 2017
111	05.1.0	0	972,29	0	517,91	517	262,95
	I. stupeň ZŠ	493.292	532.683,17	493.941	620.140,14	645.623	794.635,50
	II. stupeň ZŠ	556.708	671.945,85	606.045	811.074,77	730.028	943.816,54
	10.4.0	0	1.524,00	0	1.361	1.361	994
41	05.1.0	0	897,09	0	377,30	0	311,13
	I. stupeň ZŠ	10.360	35.560,45	11.200	28.630,53	17.131	44.016,22
	II. stupeň ZŠ	16.640	33.873,88	8.800	24.781,30	16.669	34.903,35
	ŠKD	212.176	210.173,03	237.579	230.961,82	305.243	267.071,75
	ŠJ	104.392	98.599,72	112.568	112.862,56	135.413	138.608,10
111	Spolu výdavky zo ŠR	1.050.000	1.207.125,31	1.099.986	1.433.093,82	1.377.529	1.739.708,99

41	Spolu výdavky z mesta	343.568	379.104,17	370.147	397.613,51	474.456	484.910,55
SPOLU výdavky ZŠ		1.393.568	1.586.229,78	1.470.133	1.830.707,33	1.851.985	2.224.619,54