

Správa č. 1/12/2019

z vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov kontrolovaného subjektu a mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia prijatých opatrení z vykonaných predchádzajúcich finančných kontrol na odstránenie zistených nedostatkov pri nakladaní s majetkom v ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Bratislava-Rusovce
rozpočtová organizácia zriadená mestskou časťou
Bratislava-Rusovce
ul. Vývojová 228
851 10 Bratislava-Rusovce
Zastúpená: Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ Vývojová

Predmet kontroly: Následná kontrola dodržiavania opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v ZŠ s MŠ Vývojová 228, pri nakladaní s majetkom, súladu a dodržiavania vybraných všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov kontrolovaného subjektu a mestskej časti Bratislava-Rusovce.

Cieľ kontroly: kontrola úplnosti vybraných dokumentov a písomností v rozsahu pôsobnosti samospráv na úseku školstva, územnej samosprávy a školskej samosprávy kontrola príslušnosti zamestnancov na vybavenie, kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly nakladania s majetkom.

Kontrola bola vykonaná v čase: august - november 2019

Kontrolované obdobie: roky 2016-2018, náhodná vzorka dokumentov a písomností

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleným uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce v mesiaci jún 2019. Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na nižšie uvedené zákony, nariadenia a vnútorné predpisy platné a účinné v čase výkonu kontroly s hlavným zameraním na ich dodržiavanie a súlad s platnou legislatívou pri prenesenom výkone štátnej správy ako i výkonu originálnych kompetencií na úseku školstva. Súvisiace právne predpisy:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)
- Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010 (§47a), povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky a iné povinne zverejňované dokumenty

- Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009 novelizované uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinný od 01. 01. 2016
- Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce
- Zákon č. 416 z 20. 09. 2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky
- Zákon č. 52/1998 Z. z. o ochrane osobných údajov v informačných systémoch
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení č. 462/2008 Z. z., 37/2009 Z. z., 184/2009 Z. z., 37/2011 Z. z., 390/2011 Z. z., 324/2012 Z. z., 125/2013 Z. z., 464/2013 Z. z., 307/2014 Z. z., 377/2014 Z. z., 61/2015 Z. z., 188/2015 Z. z., 440/2015 Z. z., 125/2016 Z. z., 216/2016 Z. z., 56/2017 Z. z., 151/2017 Z. z., 178/2017 Z. z., 182/2017 Z. z., 62/2018 Z. z., 209/2018 Z. z., 210/2018 Z. z., 365/2018 Z. z., 375/2018 Z. z., 221/2019 Z. z.)
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení č. 365/2004 Z. z., 564/2004 Z. z., 5/2005 Z. z., 475/2005 Z. z., 279/2006 Z. z., 689/2006 Z. z., 245/2008 Z. z., 462/2008 Z. z., 179/2009 Z. z., 184/2009 Z. z., 214/2009 Z. z., 38/2011 Z. z., 325/2012 Z. z., 345/2012 Z. z., 312/2013 Z. z., 464/2013 Z. z., 61/2015 Z. z., 188/2015 Z. z., 422/2015 Z. z., 91/2016 Z. z., 177/2017 Z. z., 182/2017 Z. z., 54/2018 Z. z., 177/2018 Z. z., 209/2018 Z. z., 365/2018 Z. z., 138/2019 Z. z., 209/2019 Z. z., 221/2019 Z. z.)
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a zákon č. 224/2019 Z. z., účinný od 01. 09. 2019, ktorým sa menil a dopĺňal, ako i Nariadenia vlády č. 202/2017 Z. z., č. 341/2004 Z. z., č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú stupnice taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolný orgán podrobil kontrole úplnosť a legislatívny súlad preneseného výkonu činností, ako i výkon samosprávnej pôsobnosti na úseku školstva, územnej samosprávy a školskej samosprávy na preverovanej vzorke kontrolovaných listín a dokumentov v nadväznosti na ich úplnosť, procesnú i vecnú správnosť s prihliadnutím na platnú právnu úpravu v čase výkonu tejto kontroly, pričom vychádzal z nasledovných ustanovení dotknutých zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov:

- ❖ Zákon č. 416 z 20. septembra 2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky a jeho ustanovenia uvedené v § 2 písm. g) ods. 1 až 10 a § 4 ods. 1 až 4
- ❖ Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení č. 365/2004 Z. z., 564/2004 Z. z., 5/2005 Z. z., 475/2005 Z. z., 279/2006 Z. z., 689/2006 Z. z., 245/2008 Z. z., 462/2008 Z. z., 179/2009 Z. z., 184/2009 Z. z., 214/2009 Z. z., 38/2011 Z. z., 325/2012 Z. z., 345/2012 Z. z., 312/2013 Z. z., 464/2013 Z. z., 61/2015 Z. z., 188/2015 Z. z., 422/2015 Z. z., 91/2016 Z. z., 177/2017 Z. z., 182/2017 Z. z., 54/2018 Z. z., 177/2018 Z. z., 209/2018 Z. z., 365/2018 Z. z., 138/2019 Z. z., 209/2019 Z. z., 221/2019 Z. z.) a jeho ustanovení uvedených v § 2 ods. 1) a ods. 2)
- ❖ Štatút hl. m. SR Bratislavy a jeho ustanovenia uvedené v čl. 38 písm. a) až z)
- ❖ Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 224/2019 Z. z., účinný od 01. 09. 2019, ktorým sa menil a dopĺňal, ako i Nariadenia vlády č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolnému orgánu boli na základe Oznámenia o výkone kontroly a vyžiadania poskytnuté nasledovné dokumenty a písomnosti: zriaďovacia listina, menovací dekrét

štatutára, personálna agenda štatutára a zamestnancov kontrolovaného subjektu, účinné a platné znenia vnútorných smerníc organizácie, schválený rozpočet r. 2018 a 2019, čerpanie rozpočtu a schválené rozpočtové zmeny, hlavná kniha, účtovné doklady, bankové výpisy, dokumentácia k procesom verejného obstarávania, pokladničná kniha, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, knihy došlých a odoslaných faktúr, nájomné zmluvy, inventarizačné súpisy majetku r. 2017 - 2018, organizačný a odmeňovací poriadok organizácie, pracovné zmluvy, pracovný poriadok, návrhy na schválenie rozpočtových zmien v priebehu kontrolovaných rozpočtových rokov, správy predkladané na prerokovanie orgánov samosprávy, výpisy uznesení zastupiteľstva vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu, čistopisy a vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol zriaďovateľa. Tieto podklady v originálnom vyhotovení boli v plnom rozsahu poskytnuté ku dňu 04. 11. 2019. Kontrolný orgán vykonal kontrolu dokladov podľa nasledovných okruhov činností:

1. plnenie povinností zriaďovateľa vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu a štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu - zriadenie subjektu, zverenie majetku, personalistika, mzdy a pracovno- právne vzťahy štatutára,
2. plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vzťahu k zriaďovateľovi a zriadeným samosprávnym orgánom subjektu
3. plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vo vzťahu k jeho riadeniu, vnútorné normy, smernice, príkazy, personalistika, mzdy a pracovnoprávne vzťahy zamestnancov
4. nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami

1. Kontrolné zistenia: Plnenie povinností zriaďovateľa vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu a štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu - zriadenie subjektu, zverenie majetku, personalistika, mzdy a pracovno-právne vzťahy štatutára

v zmysle ustanovenia § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. v z. n. p. Zriaďovacia listina školy alebo školského zariadenia obsahuje a) označenie zriaďovateľa, b) názov školy alebo školského zariadenia vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo, c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia, d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, e) formu hospodárenia, f) dátum zriadenia školy alebo školského zariadenia, g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti, h) označenie štatutárneho orgánu, i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje, j) určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Zriaďovaciu listinu schválenú uznesením miestneho zastupiteľstva č. 169/2004 zo dňa 22. 04. 2004 kde zriaďuje dňom 01. 08. 2004 podľa § 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, §1, §2 ods. 1, § 5 ods. 1, 2, § 45 ods. 2, § 63 ods. 4 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov a § 21 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov Základnú školu s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce, ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou. Organizácia sa skladá zo Základnej školy so sídlom Vývojová 228, 851 10 Bratislava-Rusovce s elokovaným pracoviskom školy v budove MŠ a na ul. Kováčsova 465. Organizácie je zriadená ako rozpočtová, pričom ustanovuje, že podrobnosti o vnútornej organizácii a činnosti základnej školy s materskou školou a jej vzťah k MČ Bratislava-

Rusovce upravuje Organizačný poriadok, ktorý schvaľuje riaditeľ základnej školy s materskou školou po prerokovaní so školskou radou a zriaďovateľom. Základná škola s materskou školou zabezpečuje pre školu a materskú školu prevádzkovanie školskej kuchyne, školskej jedálne a školskej výdajnej jedálne pri MŠ Kováčsova 465 (ďalej ŠK, ŠJ a ŠVJ) v oblasti stravovania ako účelového zariadenia s jednosmennou prevádzkou. V zmysle jej znenia podrobnosti o organizácii a činnosti ŠK, ŠJ a ŠVJ upraví v zmysle čl. VIII. Zriaďovacej listiny Štatút, ktorý schválí štatutárny orgán základnej školy s materskou školou. Uvedené podrobnosti sú v kontrolovanom subjekte upravené v Školskom poriadku a prevádzkovom poriadku MŠ. Ďalej v zmysle znenia tohto článku Základná škola s materskou školou zabezpečuje v školskom klube detí - ktorý je jej organizačnou zložkou - pre žiakov, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku výchovu a vzdelávanie v čase školských prázdnin. Uvedené ustanovenie zriaďovacej listiny nezodpovedá skutočnosti, keďže činnosť ŠKD zabezpečuje tieto činnosti výlučne počas školského roka po čase riadneho vyučovacieho procesu ako verejnú službu pre rodičov, ktorí majú o tieto služby a činnosti záujem. Osobitnými službami, ktoré kontrolovaný subjekt poskytuje sú lyžiarske výcviky a letný tábor, ktorých činnosti upravil kontrolovaný subjekt vnútornými predpismi ZŠ s MŠ. Základná škola s materskou školou sa zriadila na dobu neurčitú. Ministerstvo školstva potvrdilo doručenie údajov a evidenciu elokovaného pracoviska naposledy listom zo dňa 27. 09. 2013. Inventarizáciu záväzkov a pohľadávok ako aj majetku ZŠ Vývojová 228 a MŠ Kováčsova 465 k 31. 07. 2004 preukázal kontrolovaný subjekt na výzvu kontrolného subjektu vyplývajúcu z návrhu správy a po jej prerokovaní s kontrolovaným subjektom prílohou Zriaďovacej listiny Základnej školy s materskou školou, Vývojová 228, 851 10 Bratislava, obsahujúcu podľa ustanovenia § 22 ods. 2 písm. i) zákona vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje. Doloženie tohto vymedzenia majetku bolo preukázané Protokolom o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 16 1 0101 2004 zo dňa 01. 11. 2004. Táto Zriaďovacia listina nadobudla účinnosť dňom jej podpisu tzn. 29. 01. 2013 a ZŠ s MŠ z nej vyplýva postavenie Správcu č. 2 s oprávnením vykonávať správu uvedených nehnuteľností za účelom zabezpečenia činností, súvisiacich s prevádzkou škôl a školských zariadení. Majetok vymedzený a zverený do hospodárenia rozpočtovej organizácie je určený:

Zverený majetok do správy Základnej školy s MŠ školy Vývojová 228, 851 10 Bratislava k 31. 12. 2018

	Zverený majetok celkom	Poznámka
Nehnuteľnosti ZŠ s MŠ		
1. Objekt Stavba ZŠ Vývojová na pozemku p.č.546,547,548,549 súp.č. 228	4 974 456,- Sk	Pozemky p.č.544,545/1,546,547, 549 nie sú predmetom zverenia
2. Objekt Stavba MŠ Kováčsova p.č.616, súp.číslo 465	4 970 747,80 Sk	Pozemok č.616 nie je predmetom zverenia
3. Pozemky p.č.615/15 o výmere 1 734 m ²	1 040 400,- Sk	
SPOLU k 31.12.2016	10 049 203,80 Sk	

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

Kontrola boli podrobené dokumenty obsahujúce a upravujúce postavenie štatutára kontrolovaného subjektu z pohľadu personalistiky, mzdových a pracovno- právnych vzťahov štatutára. Menovací dekrét štatutára v postavení riaditeľa kontrolovaného subjektu bol vyhotovený dňa 13.07.2017 na základe výsledkov výberového konania, ktoré sa konalo 15. júna 2016 a v spojení s § 3 ods. 1 a 2 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, bol vymenovaný dňom 1. augusta 2016. Listina je opatrená podpisom štatutára-starostu mestskej časti a i podpisom novovymenovaného riaditeľa, pričom je táto listina overená na matričnom úrade pod. sp. zn. 8/87/2016. Personálny spis obsahuje predpísané náležitosti - výpis z registra trestov, osobný dotazník s priebehom zamestnaní a zápočtom rokov, výpisom z registra trestov preukazujúcim bezúhonnosť. Pracovná zmluva bola uzatvorená dňa 29. 07 .2016 medzi Základnou školou s materskou školou, Vývojova 228, 851 10 Bratislava - Rusovce v zastúpení Dušanom Antošom, starostom MČ Bratislava-Rusovce, ako štatutárom zriaďovateľa Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava- Rusovce a Mgr. Rastislavom Kunstom, na dobu určitú do 31.07.2021, so skúšobnou dobou v dĺžke 3 mesiace, t. j. do 30.10.2016. Kontrolný orgán ďalej preveril i súlad odmeňovania novovymenovaného štatutára so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 224/2019 Z. z., účinným od 01. 09. 2019, ktorým sa menil a dopĺňal, ako i Nariadenia vlády č.338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Preverované dekréty boli vystavené k 01. 08. 2016, 01. 09. 2016, 01. 01. 2017, 01. 08. 2017, 01. 09. 2017, 01. 01. 2018, 01. 01. 2019, 18. 06. 2019, a 01. 09. 2019. Vystavené dekréty – rozhodnutia a oznámenia o výške a zložení funkčného platu obsahovali všetky predpísané náležitosti zodpovedajúce stanoveniu tarífnych plátov podľa § 7 ods. 10 zákona v predpísanom členení , platová tarifa podľa § 7 ods. 11 zákona so stanovením zvýšenie platovej tarify podľa § 7 ods. 12 zákona , osobného príplatku podľa § 10 zákona, príplatok za riadenie podľa § 8 zákona a príplatku za profesijný rozvoj podľa § 32g zákona, so stanovením funkčného mesačného platu spolu. V kontrolovanom období boli riaditeľovi priznané štatutárnymi zástupcami mestskej časti mimoriadne odmeny za obdobie od 01. 02. 2017 do 31. 07. 2017, ďalej od 01. 12. 2017 do 31. 12. 2017, od 01. 07. 2018 do 31. 10. 2018, od 01. 11. 2018 do 31. 12. 2018 odsúhlasené starostom p. Antošom a za obdobie od 01. 01. 2019 do 30. 06. 2019 starostkou p. Tulekovou Henčelovou. Personálny spis štatutára obsahuje podania majetkových priznaní vedúceho zamestnanca obce za rok 2016 a 2017. V spise nie je doložené majetkové priznanie riaditeľa za rok 2018.

Záver 1: Odporúčam kontrolovanému subjektu a zriaďovateľovi v súlade so znením § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 pri vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje, ako i s prihliadnutím na príslušné ustanovenia Štatútu hl. m. SR Bratislavy a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí ako i ďalších ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov pristúpiť k úprave vzťahov a podmienok nakladania s nehnuteľným majetkom ich schválením v miestnom zastupiteľstve, vzhľadom na to, že majetok subjekt užíva, prenajíma, zhodnocuje i z vlastných zdrojov, poberá výnosy z prenájmu bez ich úpravy zriaďovateľom, teda mestskou časťou Bratislava-Rusovce.

2. Kontrolné zistenia: Plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vzťahu k zriaďovateľovi a zriadeným samosprávnym orgánom subjektu

Kontrolný orgán podrobil kontrole plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vo vzťahu k zriaďovateľovi a zriadeným samosprávnym orgánom kontrolovaného subjektu, prislúchajúcim riaditeľovi školy, resp. školského zariadenia. Tieto povinnosti sa ustanovujú vo vzťahu k zriaďovateľovi ustanoveniami § 5 ods. 7 zákona č. 416/2001 Z. z,

d'alej v čl. 38 Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy ako i v § 5 ods. 7, 9, 10 a § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z. z., a týkajú sa povinnosti predkladania zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie:

Návrh na počty prijímaných žiakov a návrh na počty tried, návrh na zavedenie študijných alebo učebných odborov a ich zameranie, návrh školského vzdelávacieho programu a výchovného programu, návrh rozpočtu, návrh na vykonávanie podnikateľskej činnosti školy alebo školského zariadenia, správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach podľa § 14 ods. 5 písm. d), správu o výsledkoch hospodárenia školy alebo školského zariadenia, h) konceptný zámer rozvoja školy alebo školského zariadenia rozpracovaný najmenej na dva roky a každoročne jeho vyhodnotenie, a informáciu o pedagogicko-organizačnom a materiálno-technickom zabezpečení výchovno-vzdelávacieho procesu. Ďalej v zmysle týchto ustanovení podlieha schváleniu zriaďovateľa i návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy. Podľa ustanovenia ods. 12 písm. h) bod 7) výšku nájmu, ak je škola alebo školské zariadenie umiestnené v priestoroch prenajatých obcou prislúcha obci, ktorá je zriaďovateľom. Kontrolný orgán preveril plnenie si týchto povinností riaditeľa a samosprávnych orgánov školy v predloženej Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava – Rusovce za školský rok 2016/2017 predkladanej dňa 19. 12. 2017 rokovaniu miestneho zastupiteľstva schválenú uznesením č. 364 a Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava – Rusovce za školský rok 2017/2018 predkladanej 20. 12. 2018 rokovaniu miestneho zastupiteľstva schválenú uznesením č. 8/2018. Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava – Rusovce za školský rok 2018/2019 bola predložená a schválená na rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 12. 11. 2019. Kontrolovaný subjekt pravidelne plní i svoju povinnosť predkladať zastupiteľstvu Správy k Pedagogickému a organizačnému zabezpečeniu školského roka. Naposledy predkladaná a schválená Správa bola prijatá pre školský rok 2018/2019 na rokovaní zastupiteľstva 26. 06. 2018, schválená uznesením č. 423. Kontrolovaný subjekt preukázal pravidelné predkladanie správ o výsledkoch hospodárenia školy a školských zariadení. Hospodárenie za rozpočtový rok 2017 bolo schválené 26. 06. 2018 uznesením č. 424/2018, 1. úprava rozpočtu na rok 2018 uznesením č. 425/2018 dňa 26. 06. 2018, Správa k čerpaniu rozpočtu príjmov a výdavkov k 30. 06. 2018 predkladaná dňa 25. 09. 2018, 2. úprava rozpočtu na rok 2018 schválená uznesením č. 9/2018, Rozpočet na rok 2019 schválený uznesením 12/2018 dňa 20. 12. 2019.

Záver 2: Kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt doložiť ku kontrole doklad o splnení povinnosti predkladania konceptného zámeru rozvoja školy alebo školského zariadenia rozpracovaného najmenej na dva roky a jeho každoročné vyhodnotenie zriaďovateľom a radou školy. Ďalej podľa ustanovenia zákona č. 542/1990 Zb. ods.12 písm. h) bodu 7) požiadal doložiť výšku nájmu odsúhlasenú zriaďovateľom - mestskou časťou Rusovce. Po výzve predložil riaditeľ kontrolovaného subjektu Konceptiu riadenia školy v rokoch 2016-2021 z 30. 05. 2016, ktorá bola súčasťou výberového konania na funkciu riaditeľa kontrolovaného subjektu, avšak táto nebola prerokovaná miestnym zastupiteľstvom v lehotách stanovených zákonom. Stanovené sadzby nájmov zdokladoval kontrolovaný subjekt metodickým usmernením mestskej časti Bratislava - Petržalka, ktoré však nebolo prerokované a schválené v miestnom zastupiteľstve zriaďovateľa - mestskej časti Rusovce.

3. Kontrolné zistenia: Plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vo vzťahu k jeho riadeniu, vnútorné normy, smernice, príkazy, personalistika, mzdy a pracovnoprávne vzťahy zamestnancov

Kontrolný orgán podrobil kontrole plnenie povinností štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vo vzťahu k riadeniu organizácie, vnútorné normy, smernice, príkazy, pokyny a nariadenia, personalistika, mzdy, pracovnoprávne vzťahy zamestnancov a realizáciu nápravných opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných zriaďovateľom za obdobie funkčného výkonu riaditeľa, tzn. od septembra 2016. Vychádzajúc z vykonaných kontrol a následnej kontroly plnenia nápravných opatrení vyplývajú skutočnosti z prerokovaných správ v miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktoré sa dotýkali kontroly nakladania s finančnými prostriedkami ako i s majetkom vo vzťahu k procesom verejného obstarávania tovarov, prác a služieb kontrolovaného subjektu, nakladania s verejnými finančnými prostriedkami poskytnutých zriaďovateľom na kapitálové aktivity a technické zhodnotenie v objekte základnej školy a materskej školy, ďalej kontrolu uplatňovania VZN mestskej časti vo vzťahu k poplatkom zákonných zástupcov za pobyt detí v materskej škole a ŠKD, ako i kontroly interných noriem a smerníc ZŠ s MŠ. Tieto správy boli prerokované v miestnom zastupiteľstve 22. 09. 2016 s prijatím uznesenia 217/2016, dňa 19. 12. 2017 s prijatím uznesenia 388/2017, dňa 25. 09. 2018 s prijatím uznesenia č. 474/2018, a následne 25. 06. 2019 s prijatím uznesenia č. 88/2019. Prerokované Správy z následných kontrol konštatovali splnenie nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z vykonaných kontrol. Kontrolovaný subjekt doložil ku kontrole novoprijaté vnútorné predpisy, a to konkrétne nasledovné dokumenty:

Metodický pokyn č. 1/2018 k podrobnostiam prevencie a riešenia šikanovania detí, žiakov Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce vydaný v súlade a podľa čl. 3 ods. 5 písm. d) smernice MŠVVaŠ SR č. 36/2018, Nariadenie riaditeľa vychádzajúce zo zákona č. 219/1996 Zb. o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov upravujúce v organizácii zákaz požívania alkoholických nápojov v pracovnej dobe alebo prichádzať do práce pod vplyvom alkoholu. Pod omamnými látkami sa rozumejú látky, uvedené v zákona č. 139/98 Zb. o omamných látkach, psychotropných látkach a prípravkoch v znení neskorších predpisov, Postup pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní upravujúce a plnom rozsahu poskytujúce informácie v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám ktoré prijíma a vybavuje riaditeľ školy s materskou školou, Smernica č. 4/2017 na vybavovanie sťažností a kontrolu sťažností vydanú v súlade a podľa § 11 ods. 1, zákona č. 9/2009 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších (ďalej len zákon) predpisov, s prílohou - vzorom tlačiva Z á p i s n i c a z prešetrenia sťažnosti, Zásady komunikácie s externým prostredím v rámci utvárania priaznivých pracovných podmienok zamestnancov materskej školy, základnej školy a v rámci ochrany pred útokmi na pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, schválené stanovenie počtu tried pre I. ročník školského roka 2019/2020 v Základnej škole s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce, schválené Pedagogicko-organizačné zabezpečenie školského roka 2019/2020 v Základnej škole s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce. Ku kontrole bol kontrolným orgánom vyžiadaný i posledný platný Organizačný poriadok a Organizačná štruktúra kontrolovaného subjektu - Základnej školy s materskou školou a Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov, Predložené znenie Organizačného poriadku a tomu zodpovedajúca Organizačná štruktúra upravujúce vnútornú organizáciu ZŠ s MŠ, oblasť jej riadenia, činností a deľbu práce, ako i pôsobnosť jednotlivých útvarov a úsekov boli vydané a účinné od 01. 08. 1997 a zároveň zrušili Organizačný poriadok

organizácie platného od 01. 08. 1997 s účinnosťou od 01. 12. 2004. Dokumenty sú opatrené podpisom bývalej riaditeľky organizácie Mgr. Marty Bičanovej. Norma obsahuje všeobecnú časť upravujúcu spoločné ustanovenia pre všetky útvary ZŠ s MŠ, ich úseky a zamestnancov. Druhá časť vymedzuje poradné orgány a komisie s ich postavením a právomocami, Tretia časť upravuje metódy riadenia, ich zásady a nástroje a Osobitná časť definuje rámcové činnosti útvarov. Základná škola s materskou školou sa člení na 4 útvary - útvar riaditeľa ZŠ s MŠ, pedagogický útvar, hospodársko-správny útvar a útvar školského stravovania. Poradné orgány tvorí pedagogická rada, gremiálna a operatívna porada riaditeľa, metodické orgány-predmetové komisie a výchovná komisia. Ďalšími poradnými orgánmi je inventarizačná, vyradovacia a likvidačná komisia, škodová komisia, stravovacia komisia, školská rada a poradný zbor s určenými právami a povinnosťami. Základné organizačné normy tvorí Organizačný a Pracovný poriadok, kolektívna zmluva, mzdový predpis, organizácia vyučovania v príslušnom školskom roku, plán vnútroškolskej kontroly a spisový a skartačný (registratúrny) poriadok. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov ZŠ s MŠ predložený ku kontrole bol platný dňom 31. 08. 2011, účinnosť nadobudol dňom 05. 09. 2011, čím sa zrušil pracovný poriadok z 02. 09. 2010. Pracovný poriadok je vydaný so súhlasom príslušného odborového zväzu a je opatrený podpismi oboch strán. Previerkou tohto dokumentu kontrolný orgán skonštatoval jeho súčasnú neaktuálnosť a rozpor s účinnou legislatívou z dôvodu i v ňom zapracovaných legislatívnych úprav vyplývajúcich z neplatných a účinných zákonov, vyhlášok i nariadení vlády SR na ktoré sa odvoláva a z ktorých vychádzal. /napr. Zákonník práce, školský zákon, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, .../, a ktoré boli zrušené resp. novelizované. Ku kontrole nebol k predloženému Organizačnému poriadku doložený dokument potvrdzujúci zákonnú podmienku jeho prerokovania so školskou radou a zriaďovateľom, vyjadrenie ktorých v dokumente absentuje. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole Predpis o vnútornom systéme preverovania oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z., ktorý mali povinnosť organizácie verejnej správy vypracovať a zverejniť na verejne prístupnom webovom sídle do konca septembra 2019.

Kontrolný orgán podrobil kontrole súlad rozhodnutí štatutára so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme ako i nariadenia vlády SR č. 202/2017 Z. z. a č. 341/2004 Z. z. , ďalej zákona č. 224/2019 Z. z., účinného od 01. 09. 2019, ktorým sa menil a dopĺňal, ako i Nariadenia vlády č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme účinných v kontrolovanom období, voči zamestnancom ZŠ s MŠ. Ako náhodná výberová vzorka boli preverované platové dekréty zamestnancov účinné od 01. 01. 2018 pri stanovení funkčných plátov a pri ich rôznom pracovnom zaradení tzn. pedagogických i nepedagogických zamestnancov v počte 34 dekrétov /oznámení o výške a zložení funkčného platu/, ako i 35 dekrétov účinných od septembra 2018, ďalej 43 dekrétov účinných od 01. 11. 2018 a 39 dekrétov účinných od 01. 12. 2018. Na dožiadanie kontrolného orgánu boli ku kontrole poskytnuté i dekréty, ktoré nadobudli účinnosť k 01. 01. 2019. Kontrolný orgán vykonanou kontrolou nezistil porušenie platnej legislatívy pri stanovení funkčných plátov a ich oznámení zamestnancom. Vystavené dekréty spĺňali predpísané náležitosti čo do obsahu ako i výšok v hraniciach zákonného rozhodovania štatutárom o ich priznaní. Tieto dekréty obsahovali stanovenie príslušnej platovej triedy a platového stupňa, vrátane kariérneho stupňa pri pedagogických zamestnancoch, ako i účinnosť, predpísanú štruktúru a ich zloženie členené podľa § 7 ods.10 - platová trieda a § 7 ods.11 - zvýšenie tarify podľa praxe, § 8 - príplatok za riadenie, § 10 - osobný príplatok s prípadným časovým obmedzením vyplácania, §13b ods.1 - príplatok triedneho učiteľa, §13b ods.2 - príspevok uvádzajúceho učiteľa, §14c - príplatok začínajúcemu učiteľovi, §14 ods. 2 – kreditné príplatky. Oznámenia

sú opatrené podpismi zamestnancov ako i riaditeľa ZŠ s MŠ. Na všetkých listinách bola vyznačená základná finančná kontrola potvrdená štatútom k súladu výkonu finančných operácií s rozpočtom organizácie.

Záver 3: Vzhľadom na kontrolné zistenia kontrolný orgán žiadal doložiť k predloženému Organizačnému poriadku dokument potvrdzujúci zákonnú podmienku jeho prerokovania so školskou radou a zriaďovateľom. Uvedený dokument ku kontrole nebol doložený. Odporúčam kontrolovanému subjektu novelizovať a vydať Pracovný poriadok, Organizačný poriadok aj Organizačnú štruktúru a zosúladiť ich znenie so súčasne platnou legislatívou, so splnením povinnosti prerokovať tieto normy so školskou radou a zriaďovateľom. Štatútom zároveň odporúčam pre splnenie podmienky zverejnenia preverovania oznámení o protispoločenskom konaní vydať Predpis o vnútornom systéme preverovania oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z.

Kontrolné zistenia 4: Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami.

Kontrolný orgán podrobil kontrole uzatvorené nájomné zmluvy kontrolovaného subjektu v roku 2018. Celkovo bolo ku kontrole poskytnutých 31 uzatvorených zmluvných vzťahov ZŠ s MŠ, prehľad ktorých je uvedený v priloženej tabuľke s vyznačením čísla uzatvorenej zmluvy resp. dodatku, identifikáciou partnera – nájomcu, dátumu uzatvorenia a účinnosti zmluvy, vymedzeným predmetom a účelom zmluvy a jej obsahom. Vo vzťahu k predmetu nájmu preveril zároveň existenciu oprávnenia zmocňujúceho riaditeľa ZŠ s MŠ uzatvárať a zakladať takýto druh vzťahov a nakladania s majetkom zriaďovateľa. Vo svojej kontrole sa opiera o ustanovenia čl. II ods.1 uzatvorených zmlúv, v znení ktorých sa ZŠ s MŠ prehlasuje za správcu tohto majetku, pričom uvádza existenciu delimitačného protokolu z 05.07.2002. Pri kontrole dokladovej inventarizácie majetku ZŠ s MŠ však nebol kontrolovaným subjektom doložený delimitačný protokol o zverení majetku do správy ZŠ s MŠ z mestskej časti Bratislava-Rusovce. K uvedenému záveru dospel kontrolór i v časti 1 tejto kontroly kde konštatoval legislatívny nesúlad oprávnenia riaditeľa uzatvárať zmluvy o nájme nebytových priestorov a prísluších plôch ako i spôsob stanovenia výšky ceny nájmu s prihliadnutím na povinnosť kontrolovaného subjektu vyplývajúcu z ustanovenia § 5 ods.7 zákona č.416/2001 Z. z, ďalej čl. 38 Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy ako i v § 5 ods.7, 9, 10 a § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z. z., ukladajúcich povinnosť predkladania zriaďovateľovi na schválenie návrhov zmlúv o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme prísluších priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy. Podľa ustanovenia § 5 ods. 12 písm. h) bod 7) stanovenie výšky nájmu, ak je škola alebo školské zariadenie umiestnené v priestoroch prenajatých obcou prislúcha obci, ktorá je zriaďovateľom. Preverkou existencie splnenia týchto podmienok kontrolný orgán zistil, že riaditeľ kontrolovaného subjektu disponoval matrične neoverenou plnou mocou vydanou v mene zriaďovateľa Základnej školy s materskou školou, Vývojová 228, 851 10 Bratislava, ktorým je mestská časť Bratislava-Rusovce, udelenou riaditeľovi ZŠ s MŠ Mgr. Rastislavovi Kunstovi na podpisovanie zmlúv o prenájme nebytových priestorov v základnej škole a školských zariadeniach MČ Bratislava-Rusovce, a to s účinnosťou od 1. augusta 2016 vydanou 01. 08. 2016. Na listine chýba jej overenie, ako i podpis poverenej osoby a prehlásenie prijatia udelenej plnej moci. Podľa názoru kontrolného orgánu vydanie uvedeného splnomocnenia nenahrádza zákonmi stanovenú požiadavku na schválenie návrhu zmluvy ani ceny, resp. výšky nájmu, keďže tieto nie sú výslovne v udelenej moci uvedené, ani stanovené. Vychádzajúc z aplikačnej praxe a rozdelenia kompetencií medzi orgánmi samosprávy, teda starostom a miestnym zastupiteľstvom a vychádzajúc z ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Bratislave, ako i Štatútu hlavného mesta

Bratislavy, ďalej Zásad hospodárenia s majetkom s prihliadnutím na zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí príslušným orgánom je teda miestne zastupiteľstvo Rusoviec, ktoré malo schváliť tieto nájomy, rovnako ako I sadzby nájmu a starosta ako najvyšší výkonný orgán samosprávy by mohol tieto zmluvy podpísať resp. delegovať túto kompetenciu na riaditeľa ZŠ s MŠ. Ďalšou preverkou spôsobu stanovenia výšky nájmu kontrolný orgán zistil, že kontrovaný subjekt sa pri uzatváraní zmlúv opieral a vychádzal Metodického usmernenia upravujúceho postup pri prenajímaní nebytových priestorov v základných a materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka, vydaný v roku 2007. Pokyn upravuje výšku nájomného (sadzba za m²) za prenájom NP v objektoch škôl a školských zariadení a v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov stanoví dohodou zmluvných strán, pričom minimálna cena nájomného za prenájom NP v objektoch škôl a školských zariadení je stanovená na 250 Sk za m² nájmu podlahovej plochy. Zvýšením ceny sa zohľadní nájom NP spojený s užívaním spoločných priestorov budovy. Cena za prenájom plochy bola stanovená najmenej vo výške a podľa nasledovných kategórií - trieda 30,- Sk/h, - malá telocvičňa - MTV 70,- Sk/h, - veľká telocvičňa - VTV 140,- Sk/h, - tenisový kurt 60,- Sk/h, - bazén 150,- Sk/h, - jedáleň s kuchyňou 120,- Sk/h, - jedáleň bez kuchyne 60,- Sk/h. Poplatok za služby a energie, je prepočítaný zo skutočných nákladov s ohľadom na celoročné využitie priestorov, je pre nájomy uzatváraný na obdobie školského roka - s diferenciáciou pre celoročné, letné a zimné obdobie. Prevádzkové náklady tvoria náklady za upratovanie, na nákup, opravu a údržbu inventáru a priestorov nájmu, na vykonanie revízií a pod.

Delenie energií v % - rozúčtovanie:

Druh energie	ZS	SJ	SKD
tepelná energia (pre všetky ZŠ)	70%	10%	20%
elektrická energia – bazénové školy	45%	40%	15%
elektrická energia - ostatné ZŠ	35%	50%	15%
voda - bazénové školy	50%	30%	20%
voda - ostatné ZS	50%	40%	10%

Poplatok (náklady v eurách) za služby a energie pri hodinových prenájmoch v ZŠ:

Celoročná cena:

	Trieda	Malá trieda	MTV	VTV	Ten.kur	Bazén	Jed. s kuch.	Jed.bez kuch.	Saň
Elektrická energia	1,0	0,26	2,6	4,2	0	6,0	6,0	3,2	0,8
Tepelná energia	2,5	0,47	4,0	7,0	0	19,0	10,0	8,0	1
Vodné a stočné	0,5	0,22	2,0	3,0	7,5	8,0	6,5	2,5	1,0
Cena:	4,0	0,95	8,6	14,2	7,5	33,0	22,5	13,7	3,4

Cena od 1.4. do 30.9.

	Trieda	Malá trieda	MTV	VTV	Ten.kurt	Bazén	Jed. s	Jed.bez kuch.	Šatňa
Elektrická energia	0,85	0,11	2,3	2,6	0	3,5	5,0	3,2	0,4
Tepelná energia	2,00	0,05	3,0	6,0	0	13,0	7,0	8,0	0,8
Vodné a stočné	0,5	0,22	2,0	3,0	8,0	8,0	5,5	2,5	1,0
Cena:	3,35	1,53	7,3	11,6	8,0	24,5	17,	13,7	2,2

Cena od 1.10. do 31.3.

	Trieda	Malá trieda	MTV	VTV	Ten.kurt	Bazén	Jed. s kuch.	Jed.bez kuch.	Satňa
Elektrická energia	1,15	0,41	2,9	3,8	0	8,5	7,0	2,8	1,8
Tepelná energia	2,5	0,47	5,0	10,0	0	25,0	13,0	12,0	3,2
Vodné a stočné	1,0	0,72	2,0	3,0	7,0	8,0	5,5	4,5	2,0
Cena:	4,65	2,75	9,9	16,8	7,0	41,5	25,5	19,3	7

Prehľad zmlúv a dodatkov k ZOD uzatvorených riaditeľom ZŠ s MŠ v roku 2018.

Číslo zmluvy/ Dodatku k ZOD	Dátum podpisu Finančná kontrola	Nájomca	Priestory	Termín plnenia	Vyhodnotenie plnenia
ZOD 20/2018	7.12.2018	AMIPO s.r.o	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	10.12.-29.4.2019	1,5 h / týždeň
DOD 1 K 17/2018	7.12.2018	MFK Rusovce	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	9.12.-28.4.2018	1x týždeň 2 hod.
ZOD 19/2018	26.10.2018	Branislav Harmat	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	28.10.-30.12.2018	1,0 h / týždeň
ZOD 18/2018	9.10.2018	E.M.M.A	NP učebne	10.10.-10.4.2019	1,0 h / týždeň
ZOD 17/2018	5.11.2018	MFK Rusovca	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	6.11.-31.3.2019	6,5 hod/ týždeň
ZOD 16/2018	6.11.2018	Pavol Novotný	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	7.11.-27.3.2019	1,5 h / týždeň
DOD 1 K 7/2018	31.10.2018	Rajmund Kákoni	Multifunkčné ihrisko	1.11.-30.11.2018	3,0 h / týždeň
ZOD 15/2018	31.10.2018	Ladislav Vámoš	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	2.11.-15.4.2019	1,5 h / týždeň
ZOD	16.10.2018	Brychta Pavel	Telocvičňa, hygiena,	17.19.-27.3.2019	1,0 h / týždeň

Číslo zmluvy/ Dodatku k ZOD	Dátum podpisu Finančná kontrola	Nájomca	Priestory	Termín plnenia	Vyhodnotenie plnenia
14/2018			chodby, šatne		
DOD 3 K 12/2018	15.10.2018	S- ZUŠ	učebne	od 15.10.2018 I. polrok2018/10	harmonogram
DOD 2 K 12/2018	8.10.2018	S-ZUŠ	učebne	od 15.10.2018 I. polrok2018/10	harmonogram
ZOD 13/2018	19.9..2018	OZ Beni klub	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	20.9.-31.5.2019	13,0 h./ týždeň
ZOD 12/2018	3.9.2018	S-ZUŠ	učebne	Doba neurčita UMZ 433/2018	harmonogram
ZOD 11/2018	10.09.2018	Beata Vlakovičová	učebne	10.9.-14.6.2019	4,0 h./ týždeň
ZOD 10/2018	1.10.2018	Jozef Barniak	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	2.10.-30.3.2019	1,0 h / týždeň
DOD 11 K 6/2013	26.9.2018	CVČ	učebne	I .polrok 2018/2019 od 1.9.	Individuálne kružky
ZOD 9/2018	14.9.2018	Ľudovít Oblezer	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	16.9.-30.6.2019	1,5 h / týždeň
DOD 14 K 7/2013	10.9.2018	ZUŠ FO	učebne	I.polrok 2018/2019 Od 1.9.2018	harmonogram
ZOD 8/2018	7.9.2018	Roman Tóth	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	10.9.-30.6.2019	1,5 h / týždeň
ZOD 7/2018	7.9.2018	Rajmund Kákani	Multifunkčné ihrisko	8.9.-31.10.2018	3,0 h./ týždeň
ZOD 6/2018	5.9.2018	Martin Tomečko	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	5.9.- 30.6.2019	1,5 h / týždeň
ZOD Bez čísła	9.7.2018	Slovenská produkčná a.s.	Objekt ZŠ s MŠ	1 deň 4.9.2018	400,00 Eur.
ZOD 5/2018	26.6.2018	Kone pre deti s.r.o	NP objektu Detský tábor	9.7.-12.8.2018	9 h / deň
DOD 1 K 10/2017	5.6.2018	Martin Tomečko	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	Zmena doby nájomu	1,5 h / týždeň
ZOD 4/2018	24.5.2018	Rajmond Kákani	Multifunkčné ihrisko	24.4.-31.8.2018	3,0 h./ týždeň
DOD 1 K 1/2018	9.4.2018	Roman Tóth	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	Do 30.6.2018	1,5 h / týždeň
DOD 3 K 11/2017	1.3.2018	S-ZUŠ	učebne	Od 1.3.2018	Zmena harmonogramu

Číslo zmluvy/ Dodatku k ZOD	Dátum podpisu Finančná kontrola	Nájomca	Priestory	Termín plnenia	Vyhodnotenie plnenia
ZOD 3/2018	9.2.2018	KOBRA klub beh	NP v ZŠ 10.2.2018	10.2.2018	5,5 hod.
DOD 1 K 10/2017	31.1.2018	Martin Tomečko	NP	Predĺženie nájmu Od 1.2.- 31.5.2018	1,5 h / týždeň
DOD 13 K 7/2013	31.1.2018	ZUŠ FO	Učebne I. polrok 2017/2018	I. polrok 2017-18	harmonogram
ZOD 2/2018	15.1.2018	Ladislav Vámoš	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	9.1.-13.4.2018	1,5 h / týždeň
DOD 12 K 7/2013	8.1.2018	ZUŠ FO	NP učebne	I.polrok 2017/2018	harmonogram
DOD 1 K 8/2017	11.1.2018	Beata Valkovičová	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	12.1.-15.6.2018	1,0 h/ týždeň
ZOD 1/2018	5.1.2018	Roman Tóth	Telocvičňa, hygiena, chodby, šatne	8.1.- 31.12.2018	1,5 h / týždeň

Kontrolný orgán preveril povinnosť kontrolovaného subjektu vykonávať inventarizáciu krátkodobého a dlhodobého majetku, ktoré subjekt obstaral resp. viedol v evidencii v priebehu rokov 2017 a 2018. K uvedenej kontrole poskytla ZŠ s MŠ inventarizačné súpisy dlhodobého a krátkodobého majetku za roky 2017 a 2018. Inventarizačný súpis tohto majetku v roku 2017 tvorilo celkom 37 listov obsahujúcich inventarizovaný majetok v členení investičný majetok vyjadrený v obstarávacích cenách v hodnote 7 977,17 €, ktorý tvorili technologické zariadenia kuchyne, konkrétne kotol varný elektrický v nadobúdacej hodnote 3 758,69 € a kotol elektrický v nadobúdacej hodnote 4 218,48 €, vedené na inventúrnom súpise pod p. č. 1 a 2 s inventárnym číslom SK 215 a SK 216. Krátkodobý neinvestičný majetok viedol kontrolovaný subjekt ma súpisoch pod p.č.3 až 1228 v obstarávacích cenách v celkovej výške 103 613,65 € v operatívnej evidencii s nulovou zostatkovou účtovnou hodnotou. Inventúra v zmysle tohto súpisu bola vykonaná v čase od 30. 11. 2017 do 31. 12. 2017. Celková hodnota majetku bola vyčíslená vo výške 301 613,65 €.Vzhľadom na nepredloženie inventarizačných zápisov inventarizačnou komisiou predpokladám, že obsahom súpisu rok 2017 je dokladová inventarizácia, keďže súpis nevykazuje žiadne zistené rozdiely, resp. záznamy inventarizačnej, vyradovacej prípadne škodovej komisie. Inventarizačný súpis tohto majetku v roku 2018 tvorilo celkom 41 listov obsahujúcich inventarizovaný majetok v členení investičný majetok vyjadrený v obstarávacích cenách v hodnote 7 977,17 €, ktorý tvorili technologické zariadenia kuchyne, konkrétne kotol varný elektrický v nadobúdacej hodnote 3 758,69 € a kotol elektrický v nadobúdacej hodnote 4 218,48 €, vedené na inventúrnom súpise pod p. č. 1 a 2 s inventárnym číslom SK 215 a SK 216. Krátkodobý neinvestičný majetok viedol kontrolovaný subjekt ma súpisoch pod p.č.3 až 1364 v obstarávacích cenách v celkovej výške 117 690,67 € v operatívnej evidencii s nulovou zostatkovou účtovnou hodnotou. Inventúra v zmysle tohto súpisu bola vykonaná v čase od 30. 11. 2018 do 31. 12. 2018. Celková hodnota majetku bola vyčíslená vo výške 321 108,27 €. Predložené inventarizačné súpisy neboli opatrené podpisom štatutára kontrolovaného subjektu. Vzhľadom na nepredloženie inventarizačných zápisov

inventarizačnou komisiou predpokladám, že i obsahom súpisu rok 2018 je dokladová inventarizácia, keďže súpis nevykazuje žiadne zistené rozdiely a návrhy z inventarizačnej a vyradovacej komisie. Kontrolovaný subjekt v súpisoch prideluje inventárne číslo podľa zvolených hospodárskych stredísk resp. úsekov v členení SK- kuchyňa, DKP- základná škola, MS- materská škola a UP- učebné pomôcky. Subjekt v súlade so zákonom o účtovníctve vedie krátkodobý majetok v operatívnej evidencii v nadobúdacích hodnotách do výšky 2 400 € s nulovou zostatkovou cenou bez uplatňovania odpisov a vyčíslenia ročných oprávok. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keďže investičný majetok SK 215 a SK 216 podliehajúci odpisom vykazuje v priebehu rokov 2017 a 2018 pri uplatňovaní mesačného odpisu v zmysle odpisového plánu pre odpisovú skupinu 2, pričom zariadenie SK 215 vykazuje k 31. 12. 2018 zostatkovú hodnotu vo výške 389,69 € a zariadenie SK 216 zostatkovú hodnotu vo výške 437,48 €. Vyčíslený zostatok v sume 828,97 € k 31. 12. 2018 zodpovedá stavu na analytickom účte 022 200 a 355 091 v hlavnej knihe. Objem obrátov uvedených v hlavnej knihe na účte SU 602 dosiahol výšku 93 805,97 a skladal sa z analytických účtov 602 100 nájom vo výške 6 821,05 €, účet 602 300 poplatky za pobyt v MŠ vo výške 31 603,17 €, účet 602 400 poplatok ŠKD vo výške 37 086,95 €, účet 602 500 cudzí stravníci vo výške 3 631,80 €, účet 602610 sponzori vo výške 130,00 € a účet 602 700 réžia ŠJ 14 533,00 €. Kniha dodávateľských faktúr eviduje za rok 2018 celkovo 498 zápisov vedených chronologicky bez opravných zápisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti ich evidencie s celkovým objemom výdavkov v sume 167 670,00 € a s nulovým saldom k 31. 12. 2018. Kontrolný orgán výberovo skontroloval i povinnosť zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv na web sídle kontrolovaného subjektu, kde nezistil žiadne nedostatky v plnení povinnosti subjektu v sprístupňovaní informácií a povinnom zverejňovaní. V pokladničnej knihe bolo za rok 2018 evidovaných celkovo 225 zápisov v celkovom objeme hotovostných platieb na strane príjmov a výdavkov vo výške 7 717,00 €, pričom saldo pokladne k 31. 12. 2018 vykazovalo nulový zostatok.

Kontrolný orgán preveril i predložené doklady k realizovanému VO na dodávku elektrickej energie pre ZŠ s MŠ na obdobie 24 mesiacov, ktorú realizoval prostredníctvom EKS na dve odberné miesta 16.11.2017. Verejné obstarávanie zabezpečil kontrolovaný subjekt prostredníctvom externej služby odborne spôsobilých osôb VO, ktorých služby používa i mestská časť Rusovce. VO obsahovalo Predpokladané množstvá odberov za 24 mesiacov boli špecifikované z histórie spotrieb VT a NT pre 1. a 2.odberné miesto a predstavoval objem VT 298 164 kWh a NT 313 148 kWh spolu. Archivovaná dokumentácia obsahuje všetky prepísané dokumenty a náležitosti EKS. (Protokol o obsahu zadávania zákazky č. Z201760067, Zmluvný formulár zákazky, Výsledné poradie dodávateľov, Zmluva Z201760067, Záznam o systémových udalostiach elektronickej aukcie, Anonymný zmluvný formulár zákazky, Objednávkový formulár zákazky z 10. 11. 2017) Víťazným dodávateľom sa stala spoločnosť Energie2 s ktorou kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu, ktorá je zverejnená v centrálnom registri zmlúv. Kalkulácia celkovej ceny ku kúpnej zmluve je potvrdená 20. 11. 2017 v celkovej výške 87 723,11 € vrátane DPH (73 102,59 € bez DPH). Povinnosť zverejnenia si kontrolovaný subjekt splnil.

Záver 4. kontrolný orgán odporúča mestskej časti Bratislava- Rusovce stanoviť v súlade so znením príslušných ustanovení horeuvedených zákonov sadzby a doby nájom prenajímaných nebytových priestorov vrátane delegovania kompetencie uzatvárať zmluvné vzťahy riaditeľovi ZŠ s MŠ. Pre prehľad nakladania s týmto majetkom ako i centrálnu evidenciu uzatvorených zmlúv pri nakladaní s majetkom mestskej časti odporúčam podmieniť tieto zmluvné vzťahy i súhlasom štatutára mestskej časti na zmluvách. Ďalej odporúčam kontrolovanému subjektu uskutočniť v roku 2019 fyzickú inventúru investičného a krátkodobého majetku v kontrolovanom subjekte.

Záver kontroly a odporúčenia kontrolného orgánu:

Realizovať Opatrenia o odporúčenia vyplývajúce zo Záverov 1 až 4.

V Bratislave, 13.11.2019 Návrh správy vypracoval

Ing. Vladimír M r á z
miestny kontrolór v. r.

S výsledkom kontroly a s Návrhom Správy bol oboznámený štatutár kontrolovaného subjektu Mgr. Rastislav Kunst, dňa 13. 11. 2019. Podanie námietok, doplnení dokumentov, prípadných vysvetlení k zisteniam obsiahnutým v Návrhu správy stanovil kontrolný orgán na deň 20.11.2019, pričom stanovil povinnosť kontrolovaného subjektu tieto predložiť spolu s prípadnými písomnosťami resp. dokladmi a návrhom na odstránenie zistených nedostatkov vrátane návrhu termínov ich plnenia v písomnej forme doručenej miestnemu kontrolórovi v stanovenom termíne 20. 11. 2019.

Súčasne s odovzdaním Návrhu správy kontrolný orgán odovzdal dňa 13. 11. 2019 kontrolovanému subjektu všetky listiny, písomnosti a dokumenty poskytnuté ku kontrole.

V Bratislave, 13. 11. 2019 Návrh správy prevzal

Mgr. Rastislav Kunst, v. r
riaditeľ ZŠ s MŠ

Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam: