



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 05.11.2019

Správa o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ Tbiliská za rok 2017.

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

november 2019

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ Tbiliská za rok 2017.

2. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej aj ako „MK“).

Povinná osoba: Základná škola Tbiliská 4, 831 06, Bratislava, IČO: 31768849, (ďalej aj ako „ZŠ“ alebo „povinná osoba“).

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania právnych predpisov v oblasti hospodárnosti, akou sú tvorba a aktuálnosť interných dokumentov ZŠ, uzatváranie nájomných zmlúv, ich následné zverejnenie, finančné operácie za rok 2017.

Cieľ kontroly: dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2017.

Miesto a čas vykonania kontroly: Základná škola Tbiliská 4 a Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača od 13.05.2019 do 11.10.2019.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 460/26/06/18P zo dňa 26.06.2018, konkrétne s 2. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mestskej časti Bratislava-Rača v oblasti hospodárenia rozpočtovej organizácie so zameraním na zisťovanie a analýzu skutočného stavu, kontrolu dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám a následnej legislatívy.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 583/2004 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov,
7. zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
8. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
10. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
11. Smernica č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača,
12. Smernica č. 1/2016 na prenájom nebytových priestorov,

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Návrh správy“) na oboznámenie povinnej osobe:

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 11.10.2019, a tým bola kontrola skončená.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky:

- k zisteným nedostatkom
- navrhnutému odporučeniu
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 15.10.2019 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutia nedostatkov týmto akceptuje. K navrhnutému odporučeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala.

Zistené skutočnosti/kontrolné zistenia:

Prvotným konštatovaním je fakt, že kontrola povinnej osoby v minulosti nebola vykonávaná, čím možno konštatovať porušenie §6 ods. 16 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, keďže v zmysle uvedeného „*obec vykonáva finančnú kontrolu na mieste na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo štátneho rozpočtu, zo všeobecného rozpočtu Európskej únie, s materiálnymi hodnotami a majetkom, ktorý má v správe, a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.*“

Ku kontrole boli oprávnenej osobe predložené vnútorné predpisy, smernice povinnej osoby, nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov za rok 2017 resp. školský rok 2016/2017, faktúry, objednávky, výdavkové pokladničné doklady za rok 2017, kde bol kontrolovaný I/Q roku 2017.

I. VNÚTORNÉ PREDPISY

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy:

1) Zriadiťovacia listina

Z predloženej správy o výsledku kontroly zriaďovacích listín rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rača predloženej na miestnom zastupiteľstve dňa 03.10.2017, kedy bol povinnej osobe vytknutý nedostatok v absentujúcom ustanovení §22 ods. 2 písm. i) a písm. d) zákona č. 596/2003 Z.z., bol tento nedostatok odstránený prijatím Dodatku č. 7 k Zriaďovacej listine, schválený UZN č. 415/03/04/18/P zo dňa 03.04.2018 s účinnosťou od 15.04.2018.

2) Príkaz č.1/2016-R riaditeľky ZŠ Tbiliská 4, Bratislava o registratúrnom poriadku zo dňa 14.06.2016.

3) Kolektívna zmluva zo dňa 30.12.2018 s účinnosťou od 1.1.2019.

4) Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov ZŠ Tbiliská 4, Bratislava s účinnosťou od 1.7.2016.

V predmetnom dokumente upozorňujem na odkaz k zákonu č. 428/2002 o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, ktorý však platil iba do 30.6.2013, kedy bol nahradený novelou zákona

č. 122/2013 Z.z. platnou v čase kontroly, t.j. v roku 2017 do 24.5.2018. V súčasnosti je platné znenie zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

5) **Organizačný poriadok** účinný od 1.7.2016.

6) **Prevádzkový poriadok** účinný od 13.3.2008.

Odporúčam prijať nový Organizačný poriadok vzhľadom na aktuálne zmeny vo fungovaní ZŠ Tbiliská. Táto skutočnosť mi bola riaditeľkou ZŠ deklarovaná, nakoľko sa v súčasnosti podnikajú kroky na jeho prepracovanie a zmenu.

7) **Interná smernica o verejnom obstarávaní** platná od 1.6.2017.

Predmetná smernica je neaktuálna vzhľadom na spracovanie, ktorého podkladom je v súčasnosti už neplatný zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, a teda nereflektuje na aktuálny stav legislatívy platnej v Slovenskej republike. Odporúčam vytvoriť novú smernicu o verejnom obstarávaní pre potreby povinnej osoby s poukazom na platnosť zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, ktorý nahradil vyššie spomínaný zákon č. 25/2006 Z.z.

8) **Interná smernica o spôsobe vedenia účtovníctva** platná od 2.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb vrátane podpisu riaditeľky ZŠ Tbiliská.

9) **Interná smernica o účtovnom rozvrhu** platná od 2.1.2009

10) **Interná smernica o zásadách účtovania výdavkov** platná od 1.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb vrátane podpisu riaditeľky ZŠ Tbiliská.

11) **Prevádzkový poriadok telovýchovných zariadení**

V predmetnej smernici absentoval dátum podpisu a dátum účinnosti. V zmysle podanej informácie pani riaditeľkou sa pri príprave nového dokumentu Prevádzkového poriadku spracuje aj jeho časť zahŕňajúca telovýchovné zariadenia, nakoľko v predmetnom dokumente sa nachádzali neaktuálne informácie v zmysle podstatných náležitostí uvádzaných v ustanovení §10 vyhlášky č. 527/2007 Z.z. o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež v znení neskorších predpisov.

12) **Interná smernica o zásadách pre vedenie vnútroorganizačného účtovníctva – ZŠS** platná od 1.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb vrátane podpisu riaditeľky ZŠ Tbiliská.

13) **Interná smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov** platná od 2.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb vrátane podpisu riaditeľky ZŠ Tbiliská.

14) **Interná smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu** platná od 2.1.2008

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb vrátane podpisu riaditeľky ZŠ Tbiliská. Dávam do pozornosti tiež neaktuálnosť časti znenia čl. II vyššie uvedenej smernice, kde sa nachádza odkaz na už neplatnú kolektívnu zmluvu vyššieho stupňa na rok 2007.

15) **Interná smernica o zásadách vedenia pokladnice** platná od 1.1.2007

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb.

16) Interná smernica o cestovných náhradách platná od 1.1.2009

Dávam do pozornosti potrebu zaktualizovať čl. 3 vyššie uvedenej smernice vzhľadom na tam uvedené sumy cestovných náhrad pri tuzemskej pracovnej ceste v zmysle vtedy platného Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 615/2008 Z.z. o sumách stravného. V kontrolovanom období, t.j. rok 2017 platilo Opatrenie č. 309/2016 Z.z. o sumách stravného, ktoré určovalo sumu stravného pri pracovnej ceste trvajúcej:

- 5 až 12 hodín 4,50€ (namiesto pôvodne uvedených 3,30€)
- nad 12 až 18 hodín 6,70€ (namiesto pôvodne uvedených 5€)
- nad 18 hodín 10,30€ (namiesto pôvodne uvedených 7,70€).

V súčasnosti je platné Opatrenie č. 176/2019 Z.z. o sumách stravného účinného od 1.7.2019.

17) Interná smernica o inventarizácii majetku a záväzkov platná od 1.3.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb.

18) Interná smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole platná od 1.1.2016

S poukazom na novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zákonom č. 372/2018 Z.z. účinným od 1.1.2019 odporúčam upraviť tak, aby bola smernica s prílohami v súlade s touto legislatívou. Predmetné sa týka príloh k smernici upravujúcich základnú finančnú kontrolu v zmysle §7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. (aj keď smernica v kontrolovanom období, t.j. v roku 2017 bola oprávnenou osobou hodnotená bez výhrad).

19) Interná smernica o spôsoboch oceňovania majetku a záväzkov platná od 1.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb.

20) Interná smernica o evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku platná od 1.1.2015

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb.

21) Interná smernica o vyrad'ovacom a likvidačnom konaní platná od 1.1.2009

V predmetnej smernici absentovali podpisy zodpovedných osôb.

II. NÁJOMNÉ ZMLUVY

Oprávnenej osobe boli poskytnuté k nahliadnutiu všetky Zmluvy o nájme nebytových priestorov spolu aj s uzavretými Dodatkami za kalendárny rok 2017 resp. za školský rok 2016/2017.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba postupuje v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a tiež v zmysle internej smernice na prenájom nebytových priestorov č. 1/2016.

Kontrolou bolo zistené, že každá zmluva má písomnú formu a obsahovo povinné náležitosti v zmysle §3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. , a *to predmet a účel nájmu, výška a splatnosť nájomného, spôsob jeho platenia, v prípade, že nejde o zmluvu na neurčitý čas, tak čas, na ktorý sa nájom uzaviera.*

V zmysle platnej a účinnej vnútornej smernice povinnej osoby č. 1/2016 bolo z predložených zmlúv odkontrolovaný správny výpočet určenia výšky nájmu v zmysle tam uvedenej tabuľky v čl. 3 Smernice č. 1/2016 s poukazom na skutočnosť regulácie ceny prenájmu riaditeľkou povinnej osoby *v zvláštnych prípadoch a podľa vlastného uváženia s prihliadnutím na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami, kedy sa priestory prenajímajú v poradí:*

1. Športové kluby detí do 15 rokov,
2. Športové kluby,
3. Podnikateľské subjekty,
4. Fyzické osoby.

Ku kontrole bol tiež vyžiadaný účtovný zborník v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä vedenie SU 318-*pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom*. Stav účtu č. 318 k 31.12.2017 tvoril zostatok vo výške 120€, šetrením sa však zistilo, že právnická osoba predmetnú dlžnú sumu vo výške 120€ uhradila v mesiaci 01/2018.

Kontrolou bol **zistený nedostatok v nevykonávaní základnej finančnej kontroly** v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko táto skutočnosť vykonania základnej finančnej kontroly absentovala na zmluvách a následne aj na dodatkoch k nim. Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie pred samotným úkonom zahŕňajúcim podpis zmluvy a/alebo dohody v zmysle §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z.

Kontrolou celej agendy tvorby, podpisu, plnenia zo zmluvy o nájme nebytového priestoru a ich následných dodatkov bol tiež kontrolovaný výstup a to zverejnenie predmetnej zmluvy a/alebo dohody.

V jednom prípade bola zistená absencia zverejnenia Dodatku č.1 k zmluve č. 15/20172018 z 18.12.2017.

S poukazom na zistené, dávam do pozornosti dikciu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, nakoľko zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. V prípade nezverejnenia zmluvy do troch mesiacov, nastáva tzv. nulita právneho aktu, t.j. na zmluvu sa nazerá akoby ani nebola uzavretá. Taktiež ustanovenie §47a ods.4 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v samotnom znení uvádza: „*ak do 3 mesiacov o uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

III. ÚČTOVNÉ DOKLADY

Kontrola bola zameraná na dokladovú kontrolu jedného vybraného kvartálu vo vedení účtovných dokladov, ako objednávok, faktúr, výpisov z účtu, výdavkových pokladničných dokladov.

V kontrolovanom období, t.j. za I/Q 2017 nebolo zo strany povinnej osoby zistené porušenie vo vedení účtovnej dokumentácie.

Povinná osoba chronologicky prístupuje k zakladaniu dokumentov so všetkými povinnými prílohami a náležitosťami v zmysle zákona č. 341/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V jednom prípade bolo porušené ustanovenie zákona č. 357/2015 Z.z., kedy bola základná finančná kontrola vykonaná (20.3.2017) po lehote splatnosti (kedy lehota splatnosti bola 16.3.2017) na likvidačnom liste č. 59/2017 k FA č. 170100770 (zaúčtovanie prebehlo dňa 15.3.2017).

Zverejňovanie objednávok v zmysle §5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.

Povinná osoba je povinná zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej forme a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác s tam uvedenými identifikačnými údajmi do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. V zmysle povinných náležitostí o vyhotovenej objednávke, absentovalo v kontrolovanom období, t.j. v roku 2017 v zmysle §5b ods. 1 písm. a) bodu 7 údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

- 7a meno a priezvisko fyzickej osoby,
- 7b funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

V súčasnosti objednávky túto skutočnosť už obsahujú.

V ostatných častiach boli vyhotovené objednávky porovnaním so zverejnenou formou na webovom sídle v súlade so zákonom a lehotou na zverejnenie.

Zverejňovanie faktúr v zmysle §5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z

Zákon vymedzuje pre povinnú osobu povinný rámec skutočností, ktorý zverejňuje na svojom webovom sídle o faktúre za tovary, služby a práce. Tieto údaje je povinná osoba povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Z celkového počtu faktúr v kontrolovanom období roku 2017 bolo niekoľko z nich náhodným výberom skontrolovaných, kde bolo preverované ich zverejnenie a obsahové zákonné náležitosti.

Z preverených dodávateľských faktúr bol tiež preverovaný účel, na ktorý bola smerovaná platba, t.j. uzavretá zmluva.

Odporúčania:

- zabezpečiť nahradenie v súčasnosti používaných interných smerniciach neaktuálne znenie a/alebo vypracovať úplne nový dokument v zmysle vyššie spomenutého,
- zabezpečiť doplnenie chýbajúcich podpisov oprávnených osôb na interných dokumentoch povinnej osoby,
- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z., najmä dbať na jej úplnosť pri zmluvách o nájme nebytových priestorov s poukazom na následné uzatváranie dodatkov k týmto zmluvám,
- dôslednejšie zotrvávať na vykonávaní základnej finančnej kontroly, ktorá by mala byť vykonaná pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou,
- dôsledne dbať na zákonnú povinnosť zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z..

Záver:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v kontrolovanom období. Konštatujem, že povinná osoba bola s výsledkami kontroly a kontrolu zistenými nedostatkami oboznámená, aby v budúcnosti nedochádzalo k rovnakému a/alebo podobnému pochybeniu a zároveň určité nedostatky zistené pri kontrole boli odstránené a/alebo vyriešené v priebehu kontroly s oprávnenými osobami povinnej osoby.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 30.11.2019**, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na splnenie prijatých opatrení najneskôr **do 30.1.2020**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.