

Materiál na 24. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 9. februára 2010

Správa o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

Návrh uznesenia
Dôvodová správa

Zodpovedný:

Ing. Ružena Zathurecká

I. Správa o výsledku kontroly
v subjekte ZŠ Sokolíkova 2

II. Správa z kontroly vybavovania
sťažností a petícií za rok 2009

Spracovateľ:

Ing. Ružena Zathurecká
p. Viera Kôpková

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

A. berie na vedomie

1. Správu o výsledku kontroly v Základnej škole Sokolíkova 2.
2. Správu z kontroly sťažností a petícií za rok 2009.

B. schvaľuje

1. Opatrenia na nápravu nedostatkov k Správe o výsledku kontroly v ZŠ Sokolíkova 2.

C. ukladá

riadiťovi Základnej školy Sokolíkova 2 zabezpečiť splnenie Opatrení na nápravu nedostatkov k Správe o výsledku kontroly.

Termíny: podľa opatrení

Dôvodová správa:

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

§ 18f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“
- ods. 1d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu...“
- ods. 1 e) – „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti...“
- ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo.“

Kontrola vybavovania sťažností, petícií za rok 2009

Platné predpisy: Zákon o sťažnostiach č. 152/1998 Z. z.

Zákon o petičnom práve č. 85/1990 Zb.

V priebehu roka 2009 bolo zaevidovaných **58 nových sťažností a 6 petícií**. Z predchádzajúcich rokov ostalo v riešení **7 sťažností**. Jednotlivé oddelenia riešili sťažnosti nasledovne:

Oddelenie územného rozvoja, výstavby a dopravy

(poverená Ing. Vidličková, poverený Ing. Hapčo, vedúca Ing. Aufrichtová)

Na oddelení bolo riešených 8 sťažností a 3 petície:

- sťažnosť na zľadovateľ, neudržiavaný chodník, ul. Karola Adlera - *postúpená*
- trhy, kaviareň pri OD Saratov – absentuje sociálne zariadenie, podozrenie z korupcie - *neopodstatnená*
- na nečinnosť zamestnanca m. č. vo veci podnetu ohľadom zastávky MHD - *neopodstatnená*
- petícia – záporné stanovisko občanov k budovaniu parkovacích miest na úkor zelene - *vybavená*
- petícia – žiadosť o vyriešenie parkovania na ul. Karola Adlera - *postúpená*
- sťažnosť na parkovanie áut – parkovanie nie je v rozpore so zákonom - *neopodstatnená*
- sťažnosť na hluk z posilňovne – výsledky merania boli negatívne - *neopodstatnená*
- sťažnosť na nedodržovanie prevádzkovej doby – operatívne bolo vykonané opatrenie- *opodstatnená*
- dopravné značenie - spor medzi fyzickými osobami z dôvodu úhrady nákladov - *opodstatnená*
- petícia – nesúhlas s výstavbou Urnového hájika – petícia občanov bola v zmysle ich požiadavky prerokovaná na zasadnutí MZ a boli prijaté dve uznesenia - *vybavená*
- na neaktuálnosť vyhradeného parkovania – parkovanie je v súlade s rozhodnutiami, nájomcovia sú obyvatelia Dúbravky - *neopodstatnená*

Oddelenie životného prostredia

(Ing. Chválková)

Oddelenie riešilo 7 sťažností a jednu petíciu:

- dve sťažnosti na nezákonný výrub stromov, v jednej aj na poškodenie záhrady - *obe neopodstatnené*
- v ďalšej sťažnosti obyvateľka upozornila na neporiadok, špinu na Agátovej ulici a v okolí ubytovne FORTUNA. Neporiadok bol mestskou časťou odstránený. - *opodstatnená*
- petícia – nesúhlas občanov s umiestnením lavičiek pred vchodom Kpt. Rašu č. 9 - *vybavená*
- sťažnosť na majiteľov agresívnych psov – sťažovateľke bolo doporučené pohybovať sa po plochách s vymedzením „voľný pohyb psa zakázaný“ - *opodstatnená čiastočne*
- na zápach šíriaci sa z predajne Billa na Saratovskej ul. - *neopodstatnená*
- nepokosená tráva v okolí Drobného ulice – m. č. nie je príslušná na vybavenie - *postúpená*
- na rušenie nočného klľudu a využívanie kontajnerov na separovaný zber – proti zamestnancom pohostinského zariadenia EL PASSO a herne LAS VEGAS – otváracia doba v súlade s VZN, prevádzky majú vlastné nádoby na separovaný zber - *neopodstatnená*

Oddelenie majetkovo - právne

(zodp. ved. JUDr. Nagyová, JUDr. Mrázová)

Zaevidovaných 8 nových podaní:

- na neposkytnutie vyúčtovania za služby spojené s užívaním bytu za rok 2007 - *opodstatnená*
- 3 sťažnosti na rušenie klľudu, vyhrážanie sa napadnutím, pustením plynu - *všetky podania vrátené*
- ničenie súkromného majetku susedou – prešetrovaním bolo zistené, že sťažovateľka nemá súhlas od vlastníka pozemku na zaberanie verejného priestranstva - *neopodstatnená*
- ťažkosti pri odpredaji pozemku – m. č. neporušila postup pri odpredaji pozemkov - *neopodstatnená*
- susedské spory – hluk, znečisťovanie spoločných priestorov – ukončenie užívania obecného bytu sa rieši súdnou cestou – posledné pojednávanie 9.11.2009 - *opodstatnená*
- na zamestnancov SBF – nesprávne vyrátané preplatky, nedoplatky - *neopodstatnená*

V riešení 4 sťažností z roku 2002 a 2 z roku 2003:

Všetky sú od obyvateľov Nejedlého 53-63 – Byty pre mladé rodiny. Dňa 26.2.2004 bola podaná „Žaloba na určenie povinnosti bezplatne odstrániť vady diela“ na Doprastav, a.s. a MONTECO, s.r.o. V septembri 2009 bola do MZ predložená „Informácia o čiastočnom rozsudku Okresného súdu BA IV v právnej veci v konaní o uloženie povinnosti odstrániť vady v bytovom dome a iné“. Súdne konania zatiaľ neboli ukončené. *- právny stav vecí nezmenený*

Oddelenie školstva, kultúry, mládeže a športu

(zodp. ved. PaedDr. Trstenský, PaedDr. Žáčková)

Zaevidovaných 16 sťažností, z toho 11 neopodstatnených, tri opodstatnené, jedna vrátená a jedna postúpená:

- proti ukončeniu PP sťažovateľa v skúšobnej dobe a upozornenie na používanie alkoholických nápojov na pracovisku a v pracovnej dobe *- neopodstatnená*
- 11 sťažností smerovalo proti majiteľke súkromného zariadenia školského stravovania pri ZŠ Sokolíkova č. 2. Z toho 10 sťažností bolo na neodôvodnené zvýšenie cien stravného, nespokojnosť s množstvom a kvalitou podávanej stravy, niektorí sťažovatelia mali výhrady aj voči predĺženiu zmluvy o prenájme priestorov bez súhlasu Rady rodičov. Z týchto 10-tich sťažností jedna bola *vrátená*, ostatné boli vyhodnotené ako *neopodstatnené*.
Jedna sťažnosť bola podaná vo veci nevydania obeda v čase na výdaj určenom *- opodstatnená*
- dve anonymné podania na zneužívanie právomocí riaditeľmi základných škôl – prešetrovaním boli zistené porušenia zákonov – prijaté opatrenia *- opodstatnené*
- na použitie dotácie v rozpore s účelom – peniaze boli použité v súlade s účelom *- opodstatnená*
- proti zamestnancovi ZŠ – nevhodné správanie voči žiakom, používa čechizmy *- postúpená*

Stavebný úrad

(zodp. ved. Ing. Vladovičová)

Zaevidovaných 9 podaní, z toho 6 vrátených, jedna opodstatnená, dve neopodstatnené:

- vrátené podania sa týkali stavebnej problematiky – všetky vrátené s uvedením dôvodu v zmysle § 4 zákona o sťažnostiach *- vrátené*
- šírenie zápachu z výkopovej jamy, ul. Pri kríži – laboratórna skúška na koncentráciu organických látok negatívna *- neopodstatnená*
- na nečinnosť stavebného úradu – stavebný úrad konal v zmysle platných predpisov *- neopodstatnená*
- znečisťovanie komunikácie stavebnými mechanizmami – prijaté opatrenie *- opodstatnená*

Ekonomické oddelenie

(Ing. Imrich Frašťacký)

Oddelenie riešilo jednu sťažnosť – na úradný postup zamestnanca. Zodpovedný zamestnanec bol upozornený na konanie v rozpore s úradným postupom *- opodstatnená*

Sociálne oddelenie

(zodp. ved. JUDr. Rosíková)

Zaevidované jedno podanie – mestská časť nebola príslušná na jeho vybavenie *- postúpená*

Organizačné odd.

(zodp. ved. Ing. Kosnáč)

Zaevidované jedno podanie – umiestnenie volebných miestností na I. poschodí. M. č. nemala dosah na určenie voleb. miestností na škole – inštalovaná výpočtová technika štatist. úradu *- opodstatnená*

Starosta m. č.

(Ing. Ján Sandtner)

Starosta priamo vybavil anonymné podanie na zneužívaní právomoci vedúceho zamestnanca. Sťažnosť bola bezodkladne postúpená Magistrátu hl. m. SR Bratislavy *- postúpená*

Zástupca starostu

(PhDr. Matilda Križanová)

Zástupkyňa vybavila petíciu za zachovanie Detského súkromného zariadenia na Fedákovej ul. Cestou osoby určenej na styk s orgánom verejnej správy informovala obyvateľov o platnom prijatom

uznesení MZ m. č. BA-D o zmene účelu využitia zariadenia. Obyvateľov informovala o možnosti umiestniť dieťa v novovznikajúcej MŠ v priestoroch ZŠ na Pekníkovej ulici - *vybavená*

Prednosta miestneho úradu

(PhDr. František Guth)

Prednosta vybavil petíciu vlastníkov bytov z domu Pri kríži 20 vo veci nesúhlasu s výstavbou bytových domov v blízkom okolí. Stanoviská, posúdenia, rozhodnutia dotknutých orgánov nepreukázali také závary na stavbe, pre ktoré by bolo potrebné práce zastaviť. Vlastníci bytov boli cestou osoby určenej na styk s orgánom verejnej správy o výsledku informovaní - *vybavená*

Útvar miestneho kontrolóra

(Ing. Ružena Zathurecká)

Útvar prešetroval 7 sťažností, z toho jedno podanie zostalo v riešení z roku 2008.

Nové podania:

- na nezákonný postup predajcu v priestoroch DK-D, zlý prístup k zákazníčkovi - *opodstatnená*
- na neodpratávanie snehu z chodníka v šírke 1,5 m pozdĺž nehnuteľnosti - *opodstatnená*
- dve sťažnosti na nekonanie stavebného úradu – stavebný úrad konal - *neopodstatnené*
- jedna sťažnosť vo veci zneužívania právomocí zamestnancom m. č. – zamestnanec konal na základe poverenia starostu - *neopodstatnená*
- ďalšou bolo vyjadrené podozrenie na zneužívanie osobných údajov. Dôsledným prešetrením bolo zistené, že predmetný doklad nechýbal, bol založený v inej - archívnej zložke. Za vzniknuté nedorozumenie sa mestská časť sťažovateľovi ospravedlnila - *neopodstatnená*

Sťažnosť z roku 2008:

- na zneužívanie právomocí vedúceho pracovníka. Sťažovateľ upozorňuje na konkrétne nedostatky a na porušovanie právnych predpisov. Sťažnosť je rozsiahla, preto prešetrenie jednotlivých oblastí činnosti bolo zaradené do plánu kontrolnej činnosti útvaru kontroly na I. polrok 2009. Záver – väčšina tvrdení uvedených v sťažnosti sa potvrdila, niektoré boli nekontrolovateľné. V nadväznosti na kontrolné zistenia boli prijaté opatrenia – plnenie bude sledované v rámci kontrolnej činnosti útvaru kontroly. - *opodstatnená čiastočne*

Kontrola plnenia opatrení prijatých v zmysle zákona č. 152/1998, § 18

20/Z/09 – skladové priestory ZŠ Sokolíkova 2 – odstrániť zo skladu 3vraky – dva vraky odstránené v I. polroku 2009, tretí bol odstránený po návrate zodpovednej osoby z PN - *opatrenie splnené*

29/Z/09 – na jednanie zamestnanca m. č. – odd. daní a poplatkov. Na konanie v rozpore s úradným postupom bola zamestnankyňa upozornená - *opatrenie vykonané*

34/Z/09 – na agresívne psy. Miestny úrad zabezpečil nové nástreky „*voľný pohyb psa zakázaný*“ - *opatrenie vykonané*

35/Z/09 – na nedodržiavanie prevádzkovej doby v bufete na tenisových kurtoch na Lysákovej ulici – mestská časť požiadala MsP BA-D o častejšie monitorovanie prevádzky - *opatrenie vykonané*

37/Z/09 – na nedodržiavanie etických noriem riaditeľ. ŽS – bolo prijatých 5 opatrení, správa o plnení predložená - *opatrenia splnené*

53/Z/09 – na nezaplatenie alikvotnej časti nákladov na opravu dopravného značenia – požadovaná finančná čiastka uhradená v termíne - *opatrenie splnené*

56/Z/09 – znečisťovanie komunikácie a parkoviska stavebnými mechanizmami Pri kríži č. 16-20 – štátny odborný dozor vykonaný dňa 17.1.2010 – nebolo zistené znečistenie komunikácií - *opatrenie sa plní*

Opatrenie z roku 2008:

48/Z/08 – petícia obyvateľov ulice K Horánskej studni – zlý stav uvedenej komunikácie – „MZ m. č. BA-D schválilo zadanie urbanistickej štúdie, v rámci ktorej bude riešená aj ulica K Horánskej studni. Po jej schválení mestská časť objedná vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu predmetnej miestnej komunikácie.“

Podľa informácie oddelenia rozvoja „štúdia je robená zo súkromných prostriedkov, nebola predložená na verejné prerokovanie“ - *v štádiu rozpracovanosti*

Rekapitulácia :

- počet podaní – evidovaných k 31.12.2009	c e l k o m :	71 (64 nových+7 z min. rokov, z toho 6 petícií)
z toho:	- vybavených:	49 (z toho 5 petícií)
(ostatné: čiastočne opodstatnené - 2, opodstatnené - 13, neopodstatnené – 29)	- v riešení:	6 (všetky v súdnom konaní)
	- postúpené, vrátené:	16 (z toho 1 petícia)

Z á v e r

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky pri vybavovaní sťažností a petícií (II. polrok):

- 1./ - Sťažnosť vybavená po termíne, resp. vrátená po termíne (1 + 3 podania):
Lehoty -§13 zákona: základná-30 dní, predĺženie-o 30 dní, – §4,ods.2:„...do 5-tich dní vrátiť ...“.
- 2./ - Oznámenie o vybavení sťažnosti nešlo starostovským listom (2 podania):
§ 11 –„na vybavenie je príslušný vedúci orgánu verejnej správy, ...“ + Metodický pokyn
- 3./ - Nebola vyhotovená Zápisnica o prešetrení (2 podania) - § 18, ods. 1.
- 4./ - Sťažnosť vybavená po lehote 10 dní (2 podania): Lehota vyplýva z Metodického pokynu ...
účinného od 1.7.2009: § 9, bod 1: „...Ak sťažnosť nie je potrebné prešetrovať, zamestnanec vybaví sťažnosť do 10 dní od jej doručenia.“

Z pohľadu kontroly treba konštatovať zvýšenie kvality vybavovania sťažností a petícií za hodnotené obdobie.

Útvar kontroly písomne upozornil zodpovedných na konkrétne nedostatky dňa 21. 1. 2010.

Dňom 1. februára 2010 nadobúda účinnosť **zákon č. 9/2010 o sťažnostiach**, ktorým sa zrušuje zákon č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 164/2008 Z. z.

Metodicky v zákone č. 9/2010 Z. z. je v porovnaní so zákonom č. 152/1998 Z. z. viacero zásadných a formálnych zmien (napr. lehota na vybavenie – 60 prac. dní, predĺženie lehoty možné len raz, anonymné sťažnosti sa už nevybavujú, zmeny v príslušnosti na vybavenie sťažnosti, zmeny obsahu zápisnice o prešetrení sťažnosti, definovanie sťažnosti proti vybaveniu sťažnosti a sťažnosti proti odloženiu sťažnosti, zmena pri kontrole vybavovania sťažností, ...).

V zmysle § 26, ods. 3, orgán verejnej správy do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona (**t. j. do 31.7.2010**) **upraví vybavovanie sťažností vnútorným predpisom.**

Prednosta miestneho úradu si túto úlohu osvojil a v súčasnosti prebieha pripomienkové konanie v záujme vypracovania vnútorného predpisu do stanovenej lehoty.

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka
m.č. Bratislava-Dúbravka

S P R Á V A
o výsledku následnej finančnej kontroly
v subjekte
Základná škola Sokolíkova 2, 841 01 Bratislava

Podnet na kontrolu: Uzn.MZ č.376/2009 zo dňa 7.7.2009–Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2009

Zodpovednosť za subjekt: Mgr. Ľubomír Kocmunda, riaditeľ Základnej školy – od novembra 2008

Kontrolované obdobie: roky 2008 – 2009

Kontrolu vykonali: Ing. Ružena Zathurecká, JUDr. Viera Mrázová, p. Viera Kôpková

Vecné zameranie kontroly: I.) Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich zo správy o kontrole
Vykonanej Ministerstvom školstva SR za rok 2007

II.) Námatková kontrola stavu vybraných agend za obdobie 2008-2009

I. Kontrola plnenia opatrení:

Subjekt odviezol za porušenie finančnej disciplíny 2.065,38 € (62.221,64 Sk) na účet MŠ SR. Vedúcemu kontrolovaného subjektu boli uložené nasledovné povinnosti:

- 1. prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich odboru kontroly MŠ SR, Stromová 1, 813 30 Bratislava – úloha splnená**
- 2. predložiť odboru kontroly MŠ SR písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku – úloha splnená**
- 3. určiť zodpovedných za nedostatky, oznámiť odboru kontroly MŠ SR – úloha splnená**

II. Námatková kontrola stavu vybraných agend za obdobie 2008-2009:

1. Predbežná finančná kontrola – rok 2009: - Zákon č.502/2001Z.z. o finančnej kontrole

Kontrolné zistenia:

Doklady súvisiace s príjmami a výdavkami (zmluvy, objednávky, faktúry, pokladničné doklady, interné doklady) - nie všetky - sú opatrené pečiatkou, ktorá neobsahuje potrebné náležitosti v zmysle zákona. Predbežná finančná kontrola nie je vykonaná predpísaným spôsobom, ani oprávnenými osobami v zmysle Smernice ZŠ. – prijať opatrenie

2. Faktúry – odberateľské, dodávateľské – rok 2009 (evidencia, náležitosti, podpisovanie, dodacie listy – preberanie prác, tovarov a služieb...):

Opatrenie: Evidovať odberateľské a dodávateľské faktúry, kópie zakladať. – **plní sa**

Opatrenie: Od roku 2009 nebudú na tovary a služby poskytované preddavky bez toho, aby toto vopred v zmluve písomne dohodol. – **opatrenie sa plní**

Opatrenie: K dod. faktúram musia pripájať pred ich úhradou aj dodacie listy s podpisom osoby, ktorá službu - prácu prevzala. Viest' evidenciu objednávok, prikladať ich k faktúram.

Plnenie: Kontrolou odberateľských fa za rok 2009 (do 10.11.) boli zistené nedostatky:

- 1. Pri mnohých dokladoch chýbajú dodacie listy, prípadne podpis o prevzatí tovaru.**
- 2. Evidencia objednávok je vedená osobitne, nie sú prikladané k faktúram. Evidencia je nekompletná, chýbali objednávky, zmluvy, príp. odvolávky k niektorým faktúram.**
- 3. Úhrady niektorých faktúr sa vykonávajú bez dôsledného overenia ceny.**

Záver: Agenda je vykonávaná s **nedostatkami**, opatrenia sa realizujú **priebežne**.

3. Verejné obstarávanie:

Opatrenie: Riaditeľ vydal interný predpis pre verejné obstarávanie, predovšetkým pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou – dňa 23.3.2009. – **opatrenie splnené**

4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok:

Opatrenie: Od roku 2009 bude každoročne vykonávaná fyzická inventúra s inventarizačnými zápismi v zmysle predpisov. (Z: riaditeľ, zástupkyne, ekonómka, tajomníčka, školník).

Nedostatky zistené pri fyzickej kontrole, v evidencii, porovnaní stavov v decembri 2009:

- nezaevidovaný majetok, minimálne 80 kusov PC z celkového počtu 100 ks,
- evidencia nemá vypovedaciu schopnosť, nakoľko PC v skutočnosti zahŕňa aj príslušenstvo,
- technika nie je riadne označená evidenčnými číslami, čím sa stáva neidentifikovateľná,
- notebooky ako predmety osobnej spotreby, ktoré sú prenosné, nie sú na „osobných kartách.

- odstrániť nedostatky pri inventarizácii k 31.12.2009

5. Účtovníctvo - 2009 (zákon o účtovníctve – úplnosť, pravdivosť, preukázateľnosť...):

Opatrenie: Účtovníctvo bude vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v zmysle platných predpisov (Z: ekonómka, riaditeľ)

Kontrolné zistenia:

- Náležitosti účtovných dokladov: Väčšinu podstatných náležitostí účt. doklady obsahujú. „Podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad“ chýba na niektorých dokumentoch. - § 10, ods. 1, písm. f zákona o účtovníctve
- K dodávateľským faktúram neboli dôsledne prikladané objednávky, zmluvy, ktoré by preukazovali oprávnenosť výdavkov, chýbali podpisy zodpovedných, ktoré by preukazovali skutočné dodanie a prevzatie tovaru, príp. služby. - § 6, ods. 1 zák. o účt.
- Zmluvy o nájme, o preddavkových platbách (ZŠS, energie..) - neboli dôsledne účtované - § 8, ods. 1 zákona o účt. – povinnosť „viest’ účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne“
- opatrenie nebolo plnené dôsledne

6. Dohody o vykonaní práce – rok 2009 (evidencia, náležitosti, druh práce, počet, sumy,):

Opatrenie: Dohody o vykonaní práce viesť v zmysle predpisov (Z:riaditeľ, pers.-mzdový ref.)

Kontrolné zistenia:

1. Evidencia: Kontrolovaný subjekt vedie centrálnu evidenciu pracovných zmlúv, rozhodnutí o plate, dohôd o pracovnej činnosti. **- nedostatky neboli zistené**
2. Náležitosti dohôd o pracovnej činnosti: Zmluvy obsahujú náležitosti v súlade s § 227, 228. Zistený nedostatok - Dohody o pracovnej činnosti riaditeľa ZŠ neboli podpísané orgánom, ktorý ho vymenoval, t.j. starostom mestskej časti, bol odstránený počas kontroly.
3. Druh práce, počet dohôd:

	vzdelávacie poukazy	o b s l u ž n é p r á c e
šk. rok 2008/2009	23 dohôd	6 dohôd -§ 228, 1 dohoda -§ 227 ZP
šk. rok 2009/2010	16 dohôd	6 - “ - , 1 - “ -

Vykonanie prác je preukázateľne zdokladované. **- nedostatky neboli zistené**
4. Vyplatené celkom:

	vzdelávacie poukazy	o b s l u ž n é p r á c e
kal. rok 2008	367.365,30 Sk	125.100,-S k
k 10.11. 2009	6.717 eur	3.512,129 eur

Vykonanie prác je preukázateľne zdokladované. **- nedostatky neboli zistené**

7. Cestovné – 2009 (evidencia príkazov, počet, výdavky, vyúčtovanie – náležitosti):

Opatrenie: Vedenie základnej evidencie cestovných príkazov, zapisovanie a zakladanie kópií je v kompetencii tajomníčky školy, za vyúčtovanie je zodpovedná účtovníčka.

Plnenie: Kontrolovaný subjekt vedie „Evidenciu cestovných príkazov“ v zošite v číselnom rade od 1 v kalendárnom roku. Ku dňu kontroly (10.11.2009) bolo evidovaných 54 cestovných príkazov. Vyúčtovanie sa vykonáva v súlade s platnými predpismi. **-opatrenie sa plní**

8. Iné zistenia:

- **Pokladňa a pokladničné operácie:** Príjem a výdaj hotovosti je na základe dokladov evidovaný v ručne vedenej pokladničnej knihe. Námatkovou kontrolou boli overené náležitosti pokladničnej agendy, pričom boli zistené niektoré *formálne nedostatky*:
- *Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ZŠ – v rozpore so Smernicou č. 1/2009.*
 - *Na príjmových pokl. dokladoch nie je uvádzaná osoba, odovzdávajúca hotovosť.*
 - *Chýbajú podpisy o prevzatí tovaru.*
- prijat' opatrenia**
- **Školský klub detí (ŠKD) a platby:** ŠKD navštevujú žiaci 1.–5. ročníka. Evidencia žiakov a platieb je vedená v zošite, podľa tried. Námatkovou kontrolou platieb za 7 žiakov, u ktorých boli porovnané úhrady s výpismi z banky, resp. z pošty – ***neboli zistené nedostatky***
- **Zmluva s p. Ovcharovichovou:**
- a) náklady na spotrebu tepla – od 1.7.2009 bude vykurovanie odpojené od systému ZŠ, – od 1.1. do 30.6.2009 zriaďovateľ vyúčtuje škole spotrebu. (podľa vyjadrenia z odd. prevádzky MÚ – ***vyúčtovanie bude vykonané do konca roka 2009***)
 - b) náklady na vodné a stočné – „*bude odberateľ uhrádzať mesačne zálohovo vo výške 150eur na účet dodávateľa, k 30.6 a 31.12. kal. roka dodávateľ vykoná vyúčtovanie podľa skutočne odobratej vody....*“ ***- vyúčtovanie je v štádiu rozpracovanosti***
- **Interné smernice (okrem pedagogickej činnosti):** Kontrolovaný subjekt má smernice napr. pre oblasť účtovníctva, finančnej kontroly, obehu dokladov, mzdový predpis a iné. Niektoré predpisy sú už staré, neplatné, neaktuálne, pritom neboli riadne zrušené, ani aktualizované.

Z á v e r

S predbežným výsledkom kontroly bol oboznamovaný zodpovedný štatutár - riaditeľ Základnej školy Sokolíkova 2, Mgr. Ľubomír Kocmunda priebežne, a to 10. a 28. 12. 2009. Písomné vyjadrenie, námietky, doplňujúce doklady, ako aj návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, boli predložené na útvár kontroly v dňoch 16. a 18. 12. 2009. Vecné a opodstatnené pripomienky boli do textu zapracované, príp. z neho vypustené. Starosta m.č., Ing. Ján Sandtner, bol oboznámený s výsledkom kontroly dňa 30. 12. 2009. Kompletná správa z kontroly obsahuje 8 strán (vrátane príloh).

Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

1. ***Predbežná finančná kontrola (PFK): Zabezpečiť výkon PFK predpísaným spôsobom, v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.*** T: trvalý
2. ***Zmluvy, objednávky, ceny, preberanie dodávok: Zaviesť obeh dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.*** T: trvalý
3. ***Majetok – evidencia, účtovanie, inventarizácia: Zistené nedostatky odstrániť v rámci inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok za rok 2009.*** T: január 2010
4. ***Účtovníctvo: Zabezpečiť vedenie účtovníctva správne, úplne a preukázateľne, v zmysle zákona o účtovníctve.*** T: trvalý

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

v Bratislave, 12. januára 2010

