

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 14.10.2021**

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra mesta

Predkladá:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvat':

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na rokovanie MsZ 14.10.2021

Hlavný kontrolór s útvarom hlavného kontrolóra v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 schv. uzn. MsZ č. 149/2021 zo dňa 24.6.2021 vykonali kontroly:

1. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Bardejov č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách v roku 2020.
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie rokov 2018 -2020.
3. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou Pod papierňou za rok 2020.

1. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Bardejov č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách v roku 2020

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.5. – 30.6.2021)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie VZN č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách v nadväznosti na zákon č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve.

Zákon č. 131/2010 Zákon o pohrebníctve upravuje pôsobnosť orgánov štátnej správy a obcí, práva a povinnosti fyzických osôb, fyzických osôb – podnikateľov a právnických osôb v súvislosti so zaobchádzaním s ľudskými pozostatkami a s ľudskými ostatkami, s prevádzkovaním pohrebnej služby, krematória, pohrebiska, s prevádzkovaním balzamovania a konzervácie ľudských pozostatkov.

V zmysle § 15 zákona o pohrebníctve obec je povinná zriadiť pohrebisko vo svojom katastrálnom území alebo zabezpečiť pochovávanie na pohrebisku v inej obci.

V zmysle § 17 zákona o pohrebníctve obec môže prevádzkovať pohrebisko sama alebo prostredníctvom právnickej osoby na tento účel zriadenej alebo prenechať jeho prevádzkovanie inému prevádzkovateľovi pohrebiska.

Pre zabezpečenie povinnosti vyplývajúcej zo zák. č. 131/2010 zákona o pohrebníctve obec vydáva prevádzkový poriadok pohrebiska a schvaľuje ho všeobecne záväzným nariadením. Prevádzkový poriadok pohrebiska musí byť verejnosti prístupný na mieste obvyklom na pohrebisku.

Mesto Bardejov v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 zákon o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 18 ods. 2 zákona č. 131/2010 Z. z. Zákon o pohrebníctve vydalo **Všeobecne záväzné nariadenie mesta Bardejov č. 146/2015, ktorým bol schválený Prevádzkový poriadok na pohrebiskách.** Posledné zmeny a doplnky nariadenia boli schválené MsZ dňa 14.5.2020 s účinnosťou od 1.6.2020.

Prevádzkový poriadok na pohrebiskách je vypracovaný v súlade s § 18 zákona o pohrebníctve a vymedzuje pohrebiská na území mesta Bardejov, pre ktoré predmetné VZN platí, určuje ochranné pásma pohrebísk, identifikačné údaje prevádzkovateľa pohrebísk, rozsah služieb poskytovaných na pohrebiskách, povinnosti prevádzkovateľa pohrebiska, spôsob vedenia evidencie pohrebiska, pochovávanie, spôsob ukladania ľudských pozostatkov a exhumácia ľudských ostatkov, povinnosti nájomcu hrobového miesta, nájom miesta pre hrob, hrobku, alebo urnu, výpoveď nájomnej zmluvy, zrušenie pohrebiska, povinnosti návštevníkov pohrebiska, podmienky vstupu prevádzkovateľa pohrebnej služby na pohrebisko, spôsob nakladania s odpadmi, vstup verejnosti na pohrebiská a kontrolnú činnosť. Súčasťou prevádzkového poriadku je Cenník poskytovaných služieb (príl. č. 1, tab. č. 1), ktorý

tvorí neoddeliteľnú súčasť predmetného VZN a Cenník prenájmu hrobových miest (príl. č. 1, tab. č. 2).

VZN mesta Bardejov č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách sa vzťahuje na pohrebiská na území mesta Bardejov, a to:

1. Mestský cintorín, Ul. Kpt. Nálepku,
2. Cintorín sv. Michala, Ul. Partizánska,
3. Cintorín sv. Anny Ul. Kúpeľná,
4. Cintorín Mihaľov, Bardejovský Mihaľov,
5. Cintorín Dlhá Lúka, Ul. Hlavná,
6. Cintorín Bardejovská Nová Ves, Ul. Nová,
7. Cintorín Bardejovská Nová Ves - pri rímskokatolíckom kostole Narodenia Panny Márie, Evanjelický cintorín v Bardejove,
8. Cintorín sv. Jakuba, Židovský cintorín a cintorín Kalvária v Bardejove.

Evanjelická cirkev a.v. spravuje cintorín na Kellerovej ul. a Rímskokatolícka cirkev na Ul. sv. Jakuba a starý cintorín v Bardejovskej Novej Vsi.

Mesto Bardejov prevádzkuje pohrebiská vo svojom katastrálnom území prostredníctvom vlastnej organizácie: mestský podnik, Bardejovský podnik služieb BAPOS. V zmysle Zriaďovacej listiny Bardejovského podniku služieb BAPOS, m.p. Bardejov a následných doplnkov Zriaďovacej listiny č. 1 až 12 **je správa a údržba mestských cintorínov predmetom hlavnej činnosti mestského podniku.**

V predmete **podnikateľskej činnosti** mestského podniku je **predaj rakiev a ostatných smútočných potrieb.**

V súlade s § 26 ods. 1/ zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách môže podnik v súvislosti s výkonom uvedených činností poskytovať svoje služby a výkony aj odplatne v súlade s osobitnými právnymi predpismi a to výberom poplatkov za poskytované výkony ako náhodný príjem. Tento príjem je súčasťou rozpočtovaného príjmu príslušného programu.

1. Prevádzkovanie pohrebísk - hlavná činnosť

1.1. Rozsah služieb poskytovaných na pohrebiskách

- vykopanie hrobu a zasypanie hrobu
- vykonávanie exhumácie
- vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebiska
- správa a údržba pohrebiska
- správa domu smútku
- údržba komunikácií a zelene na pohrebisku.

1.2. Vedenie evidencie pohrebiska

Evidencia pohrebiska sa člení na :

- evidencia hrobových miest
- evidencia prevádzkovania pohrebiska

1.2.1. Evidencia hrobových miest

Evidenciu hrobových miest vedie v elektronickej forme s výstupom aj na webovú stránku m. p. Bapos (www.bapos.sk) majsterka HS pohrebníctvo Mária Kuchtová, podružne písomnou formou v knižnej podobe vedie správca domu smútku Peter Šoň na mestskom cintoríne.

Evidencia v knižnej podobe na mestskom cintoríne obsahuje:

- priezvisko a meno zomrelého
- dátum a miesto narodenia
- posledné bydlisko

- dátum úmrtia
- dátum a hodina pochovania (uloženia ľudských pozostatkov alebo ľudských ostatkov)
- meno a adresa objednávateľa pohrebu
- rok doby platnosti hrobového miesta
- zaplatené na dobu
- predĺženie
- poznámka (tu sa uvádza úmrtie na nebezpečnú chorobu)

Evidencia v elektronickej forme obsahuje:

- meno a priezvisko osoby, ktorej ľudské ostatky sú uložené v hrobovom mieste
- dátum a miesto narodenia, dátum a miesto úmrtia pochovanej osoby s poznámkou nebezpečnej choroby
- dátum pochovania, vek zomrelej osoby, poznámka
- označenie hrobu - rad, číslo, typ hrobu
- meno, priezvisko, adresa pozostalého, s ktorým sa uzatvára nájomná zmluva
- doba nájmu hrobového miesta
- platba za nájom hrobového miesta, za predĺženie nájmu.

V zmysle Čl. 5 VZN č. 146/2015 prevádzkovateľ pohrebiska v evidencií hrobových miest vedie záznamy:

- o nebezpečnej chorobe, ak mŕtvy, ktorého ľudské pozostatky sa uložili do hrobu alebo hrobky, bol nakazený nebezpečnou chorobou,
- o tom, či je hrob, hrobka alebo pohrebisko chránené ako národná kultúrna pamiatka alebo pamätihodnosť obce podľa zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov (cintorín sv. Michala - hrob s náhrobníkom Jána Andraščíka, katolíckeho kňaza, spisovateľa a národného buditeľa),
- o vojnových hroboch podľa zákona č. 130/2005 Z. z. o vojnových hroboch (mestský cintorín Ul. Kpt. Nálepku - 9 vojnových hrobov z I. svetovej vojny - Ústredná evidencia vojnových hrobov),
- o pochovaní potrateného ľudského plodu alebo predčasne odňatého ľudského plodu.

Po vykopaní hrobu je zabezpečovaná fotografická dokumentácia (ak je to možné, tak aj so záberom náhrobného kameňa), ktorá potvrdzuje splnenie požiadaviek, ktoré musí spĺňať hrob na ukladanie ľudských pozostatkov (zák. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve). Táto dokumentácia je uchovávaná najmenej do uplynutia tlecej doby.

1.2.2. Evidencia prevádzkovania pohrebiska

Evidencia prevádzkovania pohrebiska obsahuje údaje o:

- zákaze pochovávania a dobe jeho trvania, ak sa taký zákaz vydal
- zrušenie pohrebiska.

Prevádzkový poriadok na pohrebiskách informuje o možnostiach pochovávania na jednotlivých mestských pohrebiskách a to:

- mestský cintorín - Ul. Kpt. Nálepku - možnosť pochovávať do hrobu, hrobky, urnovej steny, urnového hájika alebo do voľnej zelenej plochy (bezpomníkové hroby),
- cintorín sv. Michala, cintorín sv. Anny, cintorín Bardejovský Mihaľov, cintorín Dlhá Lúka, cintorín Bardejovská Nová Ves, ul Nová - možnosť pochovávať do hrobu alebo hrobky,
- cintorín Bardejovská Nová Ves - pri rímskokatolíckom kostole Narodenia Panny Márie, evanjelický cintorín v Bardejove - možnosť pochovávať len do obnovených hrobových miest (hrob alebo hrobka),
- cintorín sv. Jakuba, Židovský cintorín a cintorín Kalvária v Bardejove - nepochováva sa.

Dňa 1.6.2021 bola vykonaná fyzická kontrola cintorínov a Domov smútku v Dlhej Lúke, Bardejovskej Novej Vsi a v Bardejovskom Mihaľove. Na Domoch smútku bol vyvesený neaktuálny Prevádzkový poriadok pre pohrebiská a Cenník poskytovaných služieb zo dňa 1.5.2014, vyvesené boli tiež neaktuálne výzvy na zaplatenie hrobových miest s povinnosťou zaplatenia do 30.5.2018. **Tieto nedostatky boli odstránené, prevádzkový poriadok pre pohrebiská a cenník poskytovaných služieb boli aktualizované a sú v súlade s platným VZN č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách** schváleným MsZ dňa 14.5.2020. Prevádzkový poriadok pre pohrebiská a cenník poskytovaných služieb je

vyvesený na verejnosti prístupnom obvyklom mieste na jednotlivých pohrebiskách (preverené dňa 17.6.2021).

1.3. Personálne zabezpečenie pohrebísk

Prevádzkovanie pohrebísk zabezpečujú:

Mestský cintorín - (zamestnanci v hlavnom pracovnom pomere)

Mária Kuchtová - majsterka HS pohrebníctvo

Peter Šoth - správca Domu smútku na Mestskom cintoríne

Ján Šoth - vodič/hrobár

Radomír Leško - vodič/hrobár

Jozef Stupinský - hrobár

Martin Kuľka - hrobár

Viera Majkutová - upratovačka

Martin Katušin - pracovník HS Pohrebníctvo, ***správca cintorína Dlhá Lúka***

- zabezpečuje preberanie ľudských pozostatkov, prerokovanie požiadaviek pozostalých pri vybavovaní pohrebného obradu, organizovanie prác pred pohrebným obradom, poskytovanie informácií pri výbere hrobového miesta, evidenciu hrobových miest, evidenciu zomrelých v súlade s dodržiavaním zák. č. 131/2010 o pohrebníctve, starostlivosť o čistotu a poriadok na cintoríne (kosenie, hrabanie), dodržiavanie zásad bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ďalšie úlohy.

Cintorín B.N.Ves - (dohoda o pracovnej činnosti)

Stanislav Vavrek – Správa a bežná údržba domu smútku na cintoríne v Bard. Novej Vsi. Náplň práce spočíva v organizovaní smútočných obradov, vymeriavaní a umiestňovaní hrobiek, zabezpečovanie schodností chodníkov a ďalšie úlohy podľa osobitného požiadania objednávateľa. V letnom období kosenie a údržba priestranstiev na cintoríne.

Dohodnutá odmena za vykonanú prácu: 150,- € mesačne.

Dohodnutý rozsah pracovného času: 24 hod. mesačne.

Dohoda uzatvorená na obdobie od 7.1.2020 do 31.12.2020.

1.4. Nájomné zmluvy

Právo užívať hrobové miesto vzniká uzavretím nájomnej zmluvy. Uzavretím nájomnej zmluvy prevádzkovateľ pohrebiska prenecháva za nájomné nájomcovi hrobové miesto na uloženie ľudských pozostatkov alebo ľudských ostatkov. Nájomná zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, nesmie sa vypovedať skôr ako po uplynutí tlecej doby (§ 21 zák. č. 131/2010 Z. z. Zákon o pohrebníctve).

Nájomné zmluvy na prenájom hrobového miesta, resp. na predĺženie nájmu hrobového miesta, sa uzatvárajú na dobu neurčitú, nájomné sa platí vopred, v oboch prípadoch na dobu 10 rokov, podľa cenníka prenájmu hrobových miest schváleného v Prevádzkovom poriadku na pohrebiskách. V nájomnej zmluve je uvedený dátum uzatvorenia nájomnej zmluvy, nájomca hrobového miesta, identifikácia hrobového miesta, obdobie nájmu a výška nájomného, ktoré je nájomca povinný zaplatiť.

Aktuálny cenník prenájmu hrobových miest schválilo MsZ dňa 14.5.2020 s účinnosťou od 1.6.2020.

Počet nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2020 (od 1.1. - 31.12 2020) podľa cintorínov:

- Mestský cintorín - 218 zmlúv - z toho 84 nových a 134 obnovené nájmy
- Cintorín Dlhá Lúka - 16 zmlúv - z toho 3 nové a 13 obnovené nájmy
- Cintorín B. N. Ves - 11 zmlúv - z toho 6 nové a 5 obnovené nájmy
- Cintorín sv. Anny - 35 zmlúv - 35 obnovené nájmy
- Cintorín sv. Michala - 48 zmlúv - 48 obnovené nájmy
- Cintorín Mihaľov - 0 zmlúv

1.5. Čerpanie finančných prostriedkov

Príspevok na správu a údržbu mestských cintorínov a domov smútku na území mesta a jeho prímestských častí poskytuje mesto vo forme preddavku v rámci kapitoly 0.8.4.0 – Náboženské a iné

služby vo výške 85 %. Po odsúhlasení vyúčtovania predloženého m. p. Bapos, mesto doplatí do výšky 100 % schváleného (resp. upraveného) rozpočtu. Preddavok sa poskytne v zmysle Smernice primátora mesta č. 21/2014 pre poskytovanie príspevku mesta pre m. p. Bapos najskôr v 5. pracovný deň a najneskôr do 10. pracovného dňa príslušného mesiaca, na ktorý sa preddavok na príspevok poskytuje. Doplatok sa uhradí po predložení vyúčtovania zo strany Bapos-u najneskôr do 15-tich dní po skončení mesiaca, na ktorý bol preddavok poskytnutý.

Tab. č. 1: **Prehľad o čerpaní príspevku v roku 2020**

/v Eur/

P. č.	Služby občanom	Čerpanie príspevku 2020	Schválený príspevok 2020	Čerpanie príspevku 2019
1	Správa mestských cintorínov a DS Bardejov	65 501,95	65 503,00	57 694,03
2	Správa cintorína a DS Dlhá Lúka	2 219,21	2 220,00	770,00
3	Správa cintorína a DS Mihaľov	1 748,80	1 750,00	330,00
4	Správa cintorína a DS BNV	6 089,81	6 090,00	3 709,92
	Spolu	75 559,77	75 563,00	62 503,95

Príspevok na správu a údržbu mestských cintorínov a domov smútku na území mesta a jeho prímestských častí v roku 2020 bol čerpaný do výšky schváleného rozpočtu.

Príspevok bol použitý na prevádzku a údržbu Domu smútku na Mestskom cintoríne a na prevádzku a údržbu mestských cintorínov a tiež na prevádzku a údržbu cintorínov a domov smútku v prímestských častiach mesta Bardejov:

- mestský cintorín s počtom 3 702 hrobových miest (nárast oproti roku 2019 o 84 hrobových miest),
- cintorín sv. Michala s počtom 1 636 hrobových miest,
- cintorín sv. Anny s počtom 686 hrobových miest,
- DS a cintorín Dlhá Lúka s počtom 1 140 hrobových miest (nárast oproti roku 2019 o 3 hrobové miesta),
- DS a cintorín Bardejovský Mihaľov s počtom 193 hrobových miest,
- DS a cintorín Bardejovská Nová Ves s počtom 584 hrobových miest (nárast oproti roku 2019 o 6 hrobových miest).

Tab. č. 2: **Vecná štruktúra čerpania príspevku za rok 2020**

/v Eur/

P. č.	Služby občanom	Materiál a energie	Poskytnuté služby	Osobné náklady	Ostatné	Spolu
1.	Správa mestských cintorínov a DS Bardejov	8 630,13	4 134,08	42 588,90	10 148,84	65 501,95
2.	Správa cintorína a DS Dlhá Lúka	1 000,10	738,11	0,00	481,00	2 219,21
3.	Správa cintorína a DS Mihaľov	979,40	459,40	0,00	310,00	1 748,80
4.	Správa cintorína a DS BNV	2 097,60	744,54	2 593,67	654,00	6 089,81
	Spolu	12 707,23	6 076,13	45 182,57	11 593,84	75 559,77

- v položke materiál a energie sú zahrnuté náklady na elektromateriál, vodoinštalčný materiál, hygienické potreby, PHM, náhradné diely, spotreba el. energie, vody a pod.,
- položka služby zahŕňa stočné, telekomunikačné služby, uloženie odpadu a pod.,
- položka osobné náklady zahŕňa mzdové náklady, náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie, DDS, stravné a pod.,
- v položke ostatné je zahrnuté poistenie, správna réžia a pod.

Tab. č. 3: **Prehľad o nákladoch, tržbách a výsledku hospodárenia za rok 2020
správa mestských cintorínov a DS - hlavná činnosť:**

Položka	Výdavky za rok 2020 /v €/
Spotrebované náklady	14 680,56
Služby	6 525,42
Mzdové náklady	81 206,91
Zákonné soc. poisť., ostatné soc. náklady	35 313,50
Dane a poplatky	804,57
Ostatné náklady	5,00
Odpisy	58 271,57
Finančné náklady	219,72
Správna réžia – náklady	39 861,67
Náklady spolu:	236 888,92
Tržby za vlastné výkony a tovar	86 141,55
Ostatné výnosy	14,48
Výnosy z bežných transferov	71 149,11
Výnosy z kapitálových transferov	58 271,57
Výnosy - správna réžia	2 861,39
Výnosy spolu:	218 438,10
Hospodársky výsledok - STRATA:	- 18 450,82

Výnosy spolu : 218 423,10
Náklady spolu: 236 888,92
Hospodársky výsledok - STRATA 18 450,82

Príspevok zriaďovateľa na hlavnú činnosť (75 563 €) vykryje 38 % všetkých nákladov bez odpisov, ďalšia časť nákladov je krytá z tržieb nájomného za hrobové miesta. Odpisy sú účtovne kryté výnosmi z kapitálových transferov.

1.6. Správna réžia

Správna réžia sa v podniku v jednotlivých strediskách stanovuje podľa výšky mzdových nákladov. Percentom správnej rézie sa prepočítavajú náklady strediska správy na jednotlivé strediská podniku. Správna réžia v nákladoch za rok 2020 – hlavná činnosť je vo výške 39 861,67 € (viď. tabuľka č. 3), čo tvorí 16 % nákladov strediska pohrebníctvo.

2. Predaj rakiev a ostatných smútočných potrieb - vedľajšia činnosť

2.1. Predaj rakiev a ostatných smútočných potrieb

V rámci vedľajšej činnosti v súvislosti s výkonom správy a údržby mestských cintorínov, mestský podnik poskytuje služby v oblasti **predaja rakiev a ostatných smútočných potrieb**. Činnosť je sústredená v Dome smútku na mestskom cintoríne na Ul. Kpt. Nálepku.

2.2. Hospodárske výsledky vedľajšej činnosti

Hospodársky výsledok vedľajšej činnosti za rok 2020 v oblasti **predaja rakiev a ostatných smútočných potrieb** je zisk vo výške 20 581,85 €.

Tab. č. 4: **Prehľad o nákladoch, tržbách a výsledku hospodárenia za rok 2020**
-vedľajšia činnosť:

Položka	Výdavky za rok 2020 /v €/
Spotrebované náklady	41 658,70
Služby	0,00
Mzdové náklady	0,00
Zákonné soc. poist., ostatné soc. náklady	0,00
Dane a poplatky	0,00
Ostatné náklady	0,00
Finančné náklady	0,00
Správna réžia – náklady	0,00
Náklady spolu:	41 658,70
Tržby za vlastné výkony a tovar	62 240,55
Správna réžia – výnosy	0,00
Výnosy spolu:	62 240,55
Hospodársky výsledok - ZISK:	20 581,85

Záver:

Pri kontrole dodržiavania VZN č. 146/2015 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách v nadväznosti na zákon č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve v roku 2020 neboli zistené porušenia všeobecných právnych predpisov a príslušných interných noriem mesta.

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie rokov 2018, 2019 a 2020

 (Kontrola vykonaná v dňoch 19.7. – 31.8.2021)

v subjekte: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií doručených Mestu Bardejov v rokoch 2018, 2019 a 2020.

Vybavovanie sťažností upravuje zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o sťažnostiach) a vybavovanie petícií upravuje zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o petičnom práve).

V súlade s § 11 ods.1 zákona o sťažnostiach orgán verejnej správy vybavovanie sťažností upraví vnútorným predpisom. Pre podmienky mesta boli vypracované Zásady o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií (ďalej iba Zásady), posledne platné boli schválené MsZ dňa 19.9.2017 uzn. č. 85/2017, účinné od 1.10.2017. Súčasťou Zásad sú odporúčané vzory písomností, ktoré tvoria prílohy č. 1 až 17.

V zmysle § 10 zák. o sťažnostiach orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností. V Meste Bardejov centrálnu evidenciu sťažností

a petícií zabezpečuje oddelenie správy vnútorných vecí MsÚ v elektronickej forme, v programe Korwin, oddelene od evidencie ostatných písomností. Pre jednotlivé podania sa používa osobitný spisový obal na sťažnosti a osobitný spisový obal na petície. Vybavené sťažnosti a petície archivuje oddelenie správy vnútorných vecí MsÚ.

Podľa § 10 zák. o sťažnostiach centrálna evidencia sťažností **musí obsahovať** okrem iného aj tieto údaje:

- ak sťažnosť podáva právnická osoba musí obsahovať jej názov a sídlo, **meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať**,
 - **výsledok prešetrenia sťažnosti**,
 - **prijaté opatrenia a termíny ich splnenia**,
 - **dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie**,
 - **dôvody, pre ktoré Mesto Bardejov sťažnosť odložilo**,
- ktoré v centrálnej evidencii sťažností nie sú uvedené.

/porušenie § 10 ods.1/ zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach/

Podľa Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií (Čl. 23 ods. 3) **vybavené sťažnosti a petície archivuje oddelenie správy vnútorných vecí**.

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií **neboli vrátené sťažnosti**:

rok 2018: sťažnosť č. 3

rok 2019: sťažnosti č. 5 a č. 21

rok 2020: sťažnosti č. 5 a č. 10

/porušenie Čl. 23 ods. 3 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

1. Vybavovanie sťažností

Zákonné ustanovenia pri vybavovaní sťažností:

V súlade s § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní.

Podľa § 13 ods. 2 zákona o sťažnostiach ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu podľa odseku 1 predĺžiť pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

Podľa § 20 ods. 1 zákona o sťažnostiach je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. V oznámení sa uvedie, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená.

1. 1. Vybavovanie sťažností v roku 2018

V roku 2018 bolo na Mesto Bardejov podaných 11 sťažností, z ktorých

- 4 sťažnosti boli opodstatnené,
- 4 sťažnosti boli neopodstatnené,
- 2 sťažnosti boli späť vzaté, t.j. sťažovatelia netrvali na ich vybavení a
- 1 sťažnosť nebola vrátená do centrálnej evidencie.

Pri prešetrovaní sťažnosti č. 7/2018 zápisnica o prešetrovaní sťažnosti nebola vyhotovená v súlade so Zásadami (chýbali údaje o prerokovaní zápisnice, vid' príloha č. 10 Zásad).

/porušenie Čl. 15 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

1. 2. Vybavovanie sťažností v roku 2019

V roku 2019 bolo na Mesto Bardejov podaných 20 sťažností, z ktorých

- 1 sťažnosť bola opodstatnená,
- 8 sťažností bolo neopodstatnených,
- 1 sťažnosť bola späť vzatá, t.j. sťažovateľ netrval na jej vybavení,
- 3 sťažnosti boli odložené, (zák. č. 9/2010 o sťažnostiach § 5 a § 6),
- 1 sťažnosť - možnosť novej kontroly,

- 1 sťažnosť nebolo možné prešetriť (blokovanie ulice - späťne sa nedalo prešetriť),
- 3 sťažnosti boli preklasifikované na podnet v zmysle Čl. 2, ods. 2 a tak sa aj riešili,
- 2 sťažnosti neboli vrátené do centrálnej evidencie.

Pri prešetrovaní sťažnosti č. 4/2019 orgán verejnej správy, vzhľadom na to, že sťažnosť nespĺňala náležitosti sťažnosti (bola všeobecná a skutočnosti v nej uvedené neparili do kompetencie komisie), sťažnosť už bola riešená s.r.o. Bardbyt, sťažnosť odložil, o čom toho, kto podanie podal, mal písomne upovedomiť do 15 pracovných dní od doručenia podania s uvedením dôvodu. **Sťažovateľ nebol písomne upovedomený.** */porušenie § 4, ods. 3 zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach/*

Pri prešetrovaní sťažnosti č. 3/2019, č. 10/2019 a č. 14/2019 **zápisnice o prešetrení sťažností neboli vyhotovené v súlade so Zásadami** (chýbali údaje o prerokovaní zápisnice, vid' príloha č. 10 Zásad). */porušenie Čl. 15 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/*

Sťažnosť č. 9 nespĺňala všetky náležitosti podľa § 5 zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (neobsahovala adresu sťažovateľa, nebola podpísaná). **Sťažnosť mal orgán verejnej správy v zmysle § 5 ods. 6 a § 6 ods. 1 písm. a) zák. o sťažnostiach odložiť.**

/porušenie § 5 a § 6 zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach/

Z prešetrenia sťažnosti č. 20/2019 **nebola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti.**

/porušenie Čl. 15 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/.

1.3. Vybavovanie sťažností v roku 2020

V roku 2020 bolo na Mesto Bardejov podaných 11 sťažností, z ktorých

- 2 sťažnosti boli opodstatnené,
- 3 sťažnosti boli neopodstatnené,
- 3 sťažnosti boli odložené (zák. č. 9/2010 o sťažnostiach § 5 a § 6), sťažovateľ na písomnú výzvu neposkytol spoluprácu,
- 1 sťažnosť bola preklasifikovaná na podnet v zmysle Čl. 2, ods. 2,
- 2 sťažnosti neboli vrátené do centrálnej evidencie.

2. Vybavovanie petícií

Zákonné ustanovenia pri vybavovaní petícií:

Postup pri vybavovaní petícií ustanovuje zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o petičnom práve). V súlade s § 7 ods. 2 citovaného zákona, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak, na prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania petícií sa primerane použijú ustanovenia zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Podľa § 5 ods. 3 zákona o petičnom práve orgán verejnej moci, ktorému bola petícia doručená, je povinný petíciu prijať. Ak z obsahu petície vyplýva, že nie je príslušný vybaviť ju, petíciu do desiatich pracovných dní odo dňa jej doručenia postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi. Ak nie je príslušný na vybavenie jej časti, kópiu petície s uvedením príslušnej časti do desiatich pracovných dní postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi.

Podľa § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov podľa odseku 4 tohto paragrafu osobe, ktorá je v petícií určená na zastupovanie v styku s orgánom verejnej moci.

Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.

2.1. Vybavovanie petícií v roku 2018

V roku 2018 boli na mesto Bardejov doručené 4 petície, z ktorých petície č. 1 a č. 2 boli riešené, petíciu č. 3 bolo potrebné adresovať investorovi - VVS a.s. Košice a petícia č. 4 v zmysle § 5 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve bola petícia odložená.

2.2. Vybavovanie petícií roku 2019

V roku 2019 boli na mesto Bardejov doručené 4 petície, z ktorých Petícia č. 1 bola v zmysle § 5 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve petícia odložená. Petície č. 2 a č.4 boli riešené a Petícia č. 3 bola riešená iným orgánom štátnej správy, nakoľko išlo o jeho kompetencie a tá istá petícia bola zaslaná aj na tento orgán.

2.3. Vybavovanie petícií v roku 2020

V roku 2020 boli na mesto Bardejov doručené 3 petície, z ktorých petícia č. 1 bola zrušená a bola zaevidovaná ako žiadosť. Petície č. 1 a 3 boli riešené.

Na základe § 5 ods. 7 zákona o petičnom práve orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené a na elektronickej úradnej tabuli, ak to technické podmienky umožňujú, a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia.

Kontrolou bolo zistené, že **na webovom sídle mesta Bardejov, www.bardejov.sk**, na úradnej tabuli v časti zverejňovanie informácií - oznámenia **boli zverejnené výsledky vybavenia dvoch petícií**, a to Petícia č. 4/2019 a Petícia č. 2/2020. **Výsledky vybavenia ostatných petícií, ktoré boli doručené v období rokov 2018 a 2020 neboli zverejnené.**

/porušenie § 5 ods. 7 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve/

Záver:

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií za roky 2018, 2019 a 2020 bolo zistené, že:

- centrálnu evidenciu sťažností a petícií zabezpečuje oddelenie správy vnútorných vecí MsÚ.
V § 10 zák. o sťažnostiach sú stanovené údaje, ktoré musí centrálna evidencia sťažností obsahovať.
Centrálna evidencia sťažností a petícií neobsahuje všetky zákonom stanovené údaje.

/porušenie § 10 ods.1/ zák. zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach/

- podľa Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií (Čl. 23 ods. 3) vybavené sťažnosti a petície archívuje oddelenie správy vnútorných vecí. **Do centrálnej evidencie sťažností a petícií neboli vrátené sťažnosti:** st. č. 3/2018, st. č. 5/2019, st. č. 21/2019, st. č. 5/2020, st. č. 10/2020.

/porušenie Čl. 23 ods. 3 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

- pri prešetrovaní sťažností č. 7/2018, 3/2019, 10/2019, 14/2019 - zápisnica o prešetrení sťažnosti nebola vyhotovená v súlade s § 19 zák. o sťažnostiach a so Zásadami

/porušenie Čl. 15 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

- pri prešetrovaní sťažnosti č. 4/2019 - sťažovateľ nebol písomne upovedomený o výsledku prešetrovania

/porušenie Čl. 16 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

- pri prešetrovaní sťažnosti č. 9/2019 - sťažnosť nespĺňala všetky náležitosti podľa § 5 zák. o sťažnostiach. Orgán verejnej správy v zmysle § 5 ods. 6 a § 6 ods. 1 písm. a) zák. o sťažnostiach mal sťažnosť odložiť.

/porušenie § 5 a § 6 zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach/

- pri prešetrovaní sťažnosti č. 20/2019 - z prešetrovania sťažnosti nebola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti.

/porušenie Čl. 15 Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií/

- v zmysle § 5 ods. 7 zákona o petičnom práve orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia. Na

webovom sídle mesta Bardejov, www.bardejov.sk, boli zverejnené výsledky vybavenia iba dvoch petícií, a to petícia č. 4/2019 a petícia č. 2/2020. Výsledky vybavenia ostatných petícií, ktoré boli doručené na Mesto Bardejov v období rokov 2018, 2019 a 2020 neboli zverejnené.

/porušenie § 5 ods. 7 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve/

Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Centrálnu evidenciu sťažností a petícií viesť minimálne v rozsahu povinných údajov v súlade s § 10 zák. o sťažnostiach.
2. Zabezpečiť archivovanie vybavených sťažností a petícií v súlade so Zásadami o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií (Čl. 23 ods. 3).
3. Pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností postupovať v súlade so Zásadami o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií (zápisnice o prešetroaní sťažností, oznámenia výsledku vybavenia sťažností a ostatné písomnosti vypracovávať podľa vzorových príloh, ktoré sú vypracované v zmysle zák. o sťažnostiach a sú súčasťou Zásad).
4. Výsledky vybavenia petícií doručených na Mesto Bardejov zverejňovať na webovom sídle mesta Bardejov v súlade s § 5 ods. 7 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Návrh správy na oboznámenie sa s jej obsahom bol povinnej osobe doručený dňa **20. 9. 2021**.

Povinná osoba sa k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení **vyjadrila listom zo dňa 23. 9. 2021**.

Povinná osoba nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení. K lehote na splnenie prijatých opatrení je požiadavka zmeniť termín na 30.11.2021, vzhľadom na charakter a obsahové zameranie opatrení, čo sa zohľadňuje.

Na základe vyššie uvedených skutočností:

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15. 10. 2021**.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite **povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30. 11. 2021**.

3. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Pod papierňou 16A, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 2.9. – 30.9.2021)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na výchovu a vzdelávanie v základnej škole, zriadenej Mestom Bardejov ako rozpočtovej organizácie Mesta Bardejov, ktorej súčasťou je materská škola, školská jedáleň, školský klub detí a centrum voľného času. Kontrolnou činnosťou je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti, kontrola pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta zvereným do správy rozpočtovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných noriem, vrátane nariadení mesta, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta, ktoré majú nadväznosť na činnosť rozpočtovej organizácie zriadenej mestom. Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom sa rozhoduje v správnom konaní.

1. Zriadenie školy, zdroje financovania

Škola bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 31.3.2002 ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1. apríla 2002. V priebehu rokov boli mestským zastupiteľstvom schválené 4 dodatky týkajúce sa odovzdania majetku do správy rozpočtovej organizácie, zriadenia alebo zrušenia školských zariadení, ktoré sú súčasťou školy (materská škola, školské stredisko záujmovej činnosti, centrum voľného času).

Financovanie školy zo strany zriaďovateľa (Mesta Bardejov) vyplýva z prechodu kompetencií základného školstva na obce (zákon č. 416/2001 Z. z. Zákon o prechode niektorých orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky).

Výkon a financovanie prenesených a originálnych pôsobností obce na úseku školstva je upravené viacerými právnymi normami (zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, školský zákon, a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, nariadenie vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým, sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia, ďalšie právne normy súvisiace s činnosťou školy a školských zariadení). VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 určuje výšku dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015).

Mesto má zriadený školský úrad a v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 596/2003 Z. z. vykonáva štátnu správu v druhom stupni vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ základnej školy. Kompetencie školského úradu zabezpečuje odborný zamestnanec na odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ, ktorý spĺňa predpoklady uvedené v ustanovení § 7 zákona č. 596/2003 Z. z.

Tab. č. 1: Počty žiakov

Kategória	Počet žiakov/detí		
	k 15.9.2018	k 15.9.2019	k 15.9.2020
Žiaci 1. stupeň	94	91	93
Žiaci 2. stupeň	108	117	111
Počet žiakov školy - potenciálni stravníci	202	208	204
Žiaci v ŠKD	60	66	67
Žiaci v CVČ - s trvalým pobytom v BJ	157	157	169
Žiaci v CVČ - z iných obcí	36	43	45
Počet detí MŠ	59	60	59

2. Finančné vzťahy so zriaďovateľom, čerpanie rozpočtu v roku 2020

Financovanie základných škôl a ich zariadení vyplýva z preneseného výkonu na úseku školstva – základné vzdelávanie a originálnych kompetencií – školské zariadenia. Spôsob financovania základného vzdelávania je normatívny a nenormatívny.

Normatívne príspevky pre školu sa vypočítajú na základe počtu žiakov k 15.9., pričom tento normatívny príspevok pre všetky školy prichádza na účet Mesta z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR. Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu na základné vzdelávanie. Zriaďovateľ v r. 2020 poskytol ZŠ s MŠ Pod papierňou 100 % finančných prostriedkov z normatívu prideleného na počet žiakov.

Nenormatívne prostriedky dostávajú školy zo štátneho rozpočtu na konkrétny účel a zriaďovateľ nemá právomoc ich ovplyvňovať.

Originálne kompetencie sú financované z prostriedkov rozpočtu mesta, kde plynú prostriedky na žiakov v zmysle Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

Rozpočet Mesta Bardejov na rok 2020 bol schválený uzn. MsZ č. 88/2019 dňa 12.12.2019. Následne Mesto listom zo dňa 18.12.2019 potvrdilo vzťahy k rozpočtu mesta a záväzný rozpis rozpočtu ZŠ na rok 2020.

Tab. č. 2: Plnenie príjmov v r. 2020

škola/šk.zar.	Rozpočet po zmenách	Plnenie	Rozdiel
Príjmy z prenájmu	30,00	30,00	0,00
Poplatok ŠKD	3 100,00	3 182,50	-82,50
Poplatok CVČ	484,00	484,00	0,00
Poplatok MŠ	5 242,00	5 354,00	-112,00
Tržby za stravné	12 800,00	11 510,85	1 289,15
Z dobropisov (Bardterm, Innogy)	1 300,00	1 296,33	3,67
Projekt Ľudské zdroje (453)	4 399,00	4 398,77	0,23
Projekt Ľudské zdroje	31 692,00	31 692,60	-0,60
Projekt UPSVaR Udržanie zamestnanosti v MŠ	25 575,00	25 575,20	-0,20
Prijaté kaucie stravníkov ZŠ s MŠ	2 930,00	2 929,96	0,04
Réžijné náklady ŠJ	4 000,00	3 773,17	226,83
Príjmy celkom	91 552,00	90 227,38	1 324,62

Príjmy z prenájmu – prenajaté priestory telocvične.

Poplatky v ŠKD, CVČ a MŠ - platia rodičia v súlade s VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach 10,- eur mesačne v ŠKD a 2,- eur mesačne v CVČ, 50,- eur mesačne v MŠ do 3 rokov veku, 18,- eur mesačne v MŠ od 3 rokov veku.

Účelové prostriedky – projekt Ľudské zdroje (dvaja asistenti učiteľa, špeciálny pedagóg, školský psychológ), projekty z UPSVaR (pomocná sila v ŠJ, upratovačka ZŠ)

Tržby za stravné - príspevky na stravu v súlade s VZN č. 79/2008, ktoré boli použité na nákup potravín v školskej jedálni.

Z dobropisov - vrátky za teplo, plyn.

Réžijné náklady v ŠJ - poplatky v zmysle VZN č. 79/2008 vo výške 2,- eur mesačne.

Kaucia - kaucia vopred na stravovanie vo výške 20 eur. Táto bola v mesiaci jún stravníkom vrátená.

Podpora z Úradu práce, soc. vecí a rodiny – Podpora udržania zamestnanosti v materských školách – projekt vyhlásený v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu, poskytnutie finančného príspevku na úhradu časti mzdových nákladov.

Tab. č. 3: Čerpanie výdavkov v r. 2020

škola/šk.zar.	upr.rozpočet	čerpanie	rozdiel
ZŠ - 1.st.			
610	240 570,00	237 030,52	
620	67 687,00	78 597,15	
630	34 913,00	37 198,84	
640	2 771,00	2 277,58	
Kapit.výdavky 712	0,00	0,00	
ZŠ - 2.st.			
610	161 087,00	164 393,37	
620	53 111,00	54 474,09	
630	26 723,00	27 916,17	
640	2 090,00	2 089,84	
Kapit.výdavky 712	0,00	0,00	
Spolu	588 952,00	603 977,56	-15 025,56
MŠ			
610	118 258,00	96 359,02	
620	34 192,00	32 078,04	
630	23 851,00	23 852,15	
640	312,00	312,09	
Spolu	176 613,00	152 601,30	24 011,70
CVČ			
610	0,00	0,00	
620	203,00	201,97	
630	10 787,00	10 788,03	
CVČ z obcí	0,00	125,74	
Spolu	10 990,00	11 115,74	-125,74
ŠKD			
610	25 356,00	25 356,14	
620	8 764,00	8 248,24	
630	3 992,00	6 671,48	
640	288,00	287,54	
Spolu	38 400,00	40 563,40	-2 163,40
ŠJ ZŠ			
610	19 854,00	23 916,41	
620	7 066,00	7 906,45	
630	13 760,00	13 471,37	
640	139,00	139,05	
Spolu	40 819,00	45 433,28	-4 614,28
ŠJ MŠ			
610	19 764,00	16 089,51	
620	5 667,00	5 351,78	
630	1 500,00	1 500,00	
640	0,00	0,00	

Spolu	26 931,00	22 941,29	3 989,71
ŠJ potraviny - tržby	12 800,00	11 510,85	1 289,15
ŠJ potraviny - ÚPSVaR	0,00	16 488,00	-16 488,00
Učebné pomôcky - HmN	0,00	448,20	-448,20
Fin. zábezpeky - ŠJ (kaucie)	2 930,00	2 929,96	0,04
Súčet	1 781 140,00	1 784 642,15	-3 502,15

Normatívny príspevok sa skladá z príspevku na bežný školský rok (dve tretiny súčinu normatívu a počtu žiakov v školskom roku, ktorý začal v predchádzajúcom kalendárnom roku a normatívneho príspevku na nový školský rok, jedna tretina súčinu normatívu a počtu žiakov školy v školskom roku, ktorý sa začína v bežnom kalendárnom roku).

Finančné prostriedky rozpočtované na rok 2020 boli použité do konca rozpočtového roka, okrem finančných prostriedkov z projektu operačného systému Ľudské zdroje – „Inklúziou k úspešnosti všetkých na ZŠ s MŠ Pod papierňou 16A, Bardejov“. Nevýčerpané finančné prostriedky boli vrátené poskytovateľovi – MŠVVaŠ SR dňa 19. 2. 2021. Výplata miezd za mesiac december bola zrealizovaná v mesiaci január z depozitného účtu.

Rozdiel v upravenom rozpočte a čerpaní je z dôvodu, že ku koncu účtovného obdobia nie je zrealizovaná úprava rozpočtu o účelové nenormatívne prostriedky, ktoré majú byť ku koncu roka vyčerpané alebo vrátené zriaďovateľovi, napr. finančné prostriedky z projektov ÚPSVaR, prostriedky z ÚPSVaR na stravu a školské potreby pre deti v hmotnej núdzi (podrobne v Tab. č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky).

Výdavky za médiá sa uhrádzajú z finančných prostriedkov na prenesené aj na originálne kompetencie podľa toho, koľko je financií v jednotlivých kapitolách.

Rozpočtové zmeny v r. 2020:

ZŠ vedie operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach vo svojom rozpočte v priebehu rozpočtového roka v súlade s § 15 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

I. zmena rozpočtu Mesta, schv. MsZ dňa 18.6.2020

- navýšenie bežných výdavkov na prenesené kompetencie podľa počtu žiakov, účelové prostriedky pre predškolské vzdelávanie, pre deti zo soc. znevýhodneného prostredia, asistentov učiteľa, na vzdelávacie poukazy, dopravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode.

II. zmena rozpočtu Mesta, schv. MsZ dňa 1.10.2020

- navýšenie bežných výdavkov na originálne kompetencie pre ZŠ – projekt OS Ľudské zdroje a zmena zdrojov financovania rozpočtu zo strany zriaďovateľa.

III. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 17.12.2020

- úprava rozpočtu podľa skutočne poskytnutých fin. prostriedkov resp. skutočného čerpania účelovo viazaných výdavkov (lyžiarsky kurz, škola v prírode, asistenti učiteľa, sociálne znevýhodnené prostredie, vzdel. poukazy, dopravné, výdavky na učebnice, odchodné), presun výdavkov medzi položkami.

Tab. č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky

	Dotácia	Čerpanie	Zostatok
Asistenti učiteľa	18 125,00	18 125,00	0,00
Vzdelávacie poukazy	7 475,00	7 475,00	0,00
Dopravné	2 178,00	1 304,77	873,23
Odchodné	1 359,00	1 359,00	0,00
Lyžiarsky kurz	3 600,00	3 600,00	0,00
Škola v prírode	1 587,00	1 587,00	0,00
Učebnice	5 280,00	5 280,00	0,00
Predškoláci MŠ	3 245,00	3 245,00	0,00

SZP	2 250,00	2 250,00	0,00
Stravné – hmotná núdza	26 118,00	16 488,00	9 630,00
Učebné pomôcky - hmot.núdza	448,20	448,20	0,00
„Pracuj v ŠJ“ UPSVaR	5 353,64	5 353,64	0,00
„Cesta na trh práce 3“ UPSVaR	6 639,52	6 639,52	0,00
„Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ UPSVaR	25 575,20	25 575,20	0,00
Testovanie Covid 19 ZŠ	326,75	326,75	0,00
Projekt Ľudské zdroje ZŠ (EÚ + ŠR)	36 091,37	33642,1	2 449,27
Projekt Ľudské zdroje - spolufinancovanie Mesta	1 806,00	1685,03	120,97
SPOLU	147 457,68	134 384,21	13 073,47

Nevyčerpané nenormatívne prostriedky na dopravné 873,23 eur a stravné – hmotná núdza 9 630 eur boli vrátené zriaďovateľovi dňa 29.12.2020. Stravné nebolo vyčerpané z dôvodu dištančného štúdia počas pandemickej situácie.

Z dôvodu vyhlásenia krízového stavu v súvislosti s COVID-19 škola použila časť finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy na nákup čistiacich a dezinfekčných prostriedkov pri zabezpečovaní opatrení na riešenie krízovej situácie v súlade s § 9i ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (novela č. 93/2020 zo dňa 22.4.2020).

Zákonom č. 371/2020 Z. z. bol doplnený do zákona č. 597/2003 Z. z. nový príspevok – Príspevok na špecifiká, kde podľa § 4af Ministerstvo môže prideliť z kapitoly ministerstva a z kapitoly ministerstva vnútra v priebehu kalendárneho roka zriaďovateľovi školy alebo zriaďovateľovi školského zariadenia príspevok na úhradu nákladov, ktoré vzhľadom na ich špecifický charakter nemožno predvídať.

3. Finančná kontrola

Organizácia vykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Riaditeľ školy poveril na vykonávanie základnej finančnej kontroly zamestnanca zodpovedného za hotovostné transakcie a zamestnanca zodpovedného za účtovníctvo.

V zmysle zákona o finančnej kontrole boli finančné operácie overené základnou finančnou kontrolou.

4. Verejné obstarávanie

V zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov škola nerealizovala **zákazky s nízkou hodnotou** podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov /ďalej len ZVO/ ani iné zákazky, kde by bolo potrebné vypísať súťaž.

Pri nákupoch do 5 tis. Eur bol vykonávaný prieskum trhu, avšak **podľa § 10 ods. 10 a 11 ZVO** verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

Súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 eur obstarávateľ začal zverejňovať na portáli uvo.gov.sk až od IV. štvrtroka 2020, ustanovenie § 10 ods. 10 a 11 ZVO nadobudlo účinnosť dňa 1.1.2019.

5. Majetok

Tab. č. 5 Krátkodobý majetok

k 31.12.2020

Krátkodobý majetok	Suma v eur
Bankové účty:	
- depozitný	74 157,98
- sociálneho fondu	3 089,73
- výdavkový	143,86
- školská jedáleň	0,00
- darovací	0,00
- príjmový	0,00
- projektový účet Ľudské zdroje	2 449,27
Spolu	79 840,84

Krátkodobý majetok účtovnej jednotky k 31.12.2020 pozostával z finančných prostriedkov na mzdy za mesiac december 2020 v sume 74 157,98 eur na depozitnom účte, tieto boli vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2021, z finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu v sume 3 089,73 eur a zostatok na výdavkovom čerpacom účte bol 143,86 eur. Nevyčerpané prostriedky z výdavkového účtu boli odvedené zriaďovateľovi dňa 22.1.2021.

Tab. č. 6 Dlhodobý majetok

k 31.12.2020

Dlhodobý majetok	Obstarávací cena	Oprávky	Zostatková cena
Stavby - budova školy	1 662 851,01	1 067 232,12	595 618,89
Samostatné hnuiteľné veci - kuchyňa	39 043,69	36 261,69	2 782,00
Samostatné hnuiteľné veci	29 817,68	18 452,00	11 365,68
Spolu	1 731 712,38	1 121 945,81	609 766,57

Inventarizácia majetku k 31.12.2020 je vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. Investície

V roku 2020 škola nemala kapitálové výdavky, neboli realizované žiadne investície do majetku.

7. Záväzky

Záväzky účtovnej jednotky tvoria mzdy za mesiac december, vyplatené v januári 2021 a faktúry voči dodávateľom, najväčšiu položku záväzkov voči dodávateľom tvorí teplo spoločnosti Bardterm, s.r.o za mesiac december, Fa vo výške 2 486,66 eur s dátumom zdaniteľného plnenia 31.12.2020, faktúra bola zaevidovaná v mesiaci január 2021 a uhradená z prostriedkov r. 2021.

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu sú záväzkom zamestnávateľa voči zamestnancom, tvorí sa vo výške 1,25 % z miezd v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Finančné zdroje na úhradu záväzkov vyplývajúcich z miezd sú v nasledujúcom roku na depozitnom bankovom účte, zdroje na krytie záväzkov zo sociálneho fondu sú na osobitnom bankovom účte sociálneho fondu.

8. Odmeňovanie zamestnancov

Odmeňovanie zamestnancov je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov., zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tab. č. 7 Mzdy zamestnancov v r. 2020

k 31.12.2020

	Počet zamest.	základné mzdy	príplatky	odmeny	hrubé mzdy	prepočítaná priem.mzda
ZŠ- pedagog.zam.1.st.	10	124 711,55	14 885,79	6 237,50	145 834,80	
ZŠ- pedagog.zam.2.st.	13	172 220,71	20 556,56	8 613,70	201 390,97	1 258,06
ZŠ-nepedagog.zam.	6	47 610,57	1 465,06	5 122,46	54 198,09	752,75
ŠKD	3	24 467,12	177,09	711,93	25 356,14	704,34
CVČ 1-6/2020	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ŠJ ZŠ	3	22 508,03	90,41	1 317,97	23 916,41	664,34
ŠJ MŠ	2	15 210,28	0,00	879,23	16 089,51	670,39
MŠ - pedagog.	6	68 685,90	7 487,87	3 849,96	80 023,73	1 111,44
MŠ - nepedagog.	2	15 535,28	0,00	800,01	16 335,29	680,63

Personálna dokumentácia obsahuje dokumentáciu v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z.

Obsah spisu zamestnanca:

- Životopis
- Doklad(y) o vzdelaní
- Odpis z registra trestov
- Pracovná zmluva
- Evidencia predchádzajúcich zamestnaní (zápočtový list)
- Čestné vyhlásenie na účely určenia započítanej praxe
- Oznámenie o výške a zložení funkčného platu (následne aj zmeny v plate)
- Doklady o profesijnom a kariérovom raste pedagogických zamestnancov (osvedčenia o ďalšom vzdelávaní, certifikáty – atestačné vzdelávanie na vykonanie druhej atestácie pedagogických zamestnancov, certifikát rómskeho asistenta,
- ďalšia dokumentácia – menovacie dekréty do funkcie koordinátora, uvádzajúceho pedagogického učiteľa, návrhy na mimoriadne odmeny, atď.

Mesačné spracovanie miezd sa realizuje programovým vybavením IVES, základná finančná kontrola je vykonaná a potvrdená na Rekapitulácii miezd pre finančnú účtáreň. Súčasťou mesačných miezd je Evidencia dochádzky, Evidencia nadčasových prác a zastupovaných hodín, potvrdenie prevzatia výplatných lístkov, mesačné odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, mesačný prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, ročné hlásenie o vyúčtovaní dane.

9. Nájomné vzťahy

Podľa Čl. 8 Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, Mesto alebo mestská organizácia (ďalej len "prenajímateľ") môže prenechať do nájmu inej právnickej a fyzickej osobe nebytové priestory vo vlastníctve mesta.

O nájme rozhoduje:

- a) krátkodobý nájom maximálne do 30 dní mestská organizácia spravujúca majetok mesta a písomne informuje primátora mesta prostredníctvom vecne príslušného oddelenia
- b) na dobu do jedného roka primátor mesta po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ a v MsR

c) v ostatných prípadoch o nájme rozhoduje MsZ
Nájom je zásadne odplatný, jeho výška sa riadi zásadou efektívneho a hospodárneho využívania majetku a smernicami Mesta (s výnimkou ust. čl. 7 ods. 4 týchto Zásad)

Škola nemá uzatvorené dlhodobé nájomné zmluvy o prenájme nebytových priestorov, v roku 2020 prenajala priestory telocvične na čas – tri hodiny za úhradu vo výške 30 eur, čo je v súlade so Smernicou primátora mesta č. 22/2014, ktorou sa určuje minimálna výška cien za nájom nebytových priestorov (ďalej len Smernica).

10. Záver

Kontrola v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bola zameraná na celkové hospodárenie školy, dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov a interných noriem organizácie, v tom dodržiavanie pravidiel čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, nakladanie s majetkom mesta odovzdaným do správy rozpočtovej organizácie, včasnosť plnenia záväzkov, dodržiavanie právnych noriem pri odmeňovaní zamestnancov a čerpaní účelových dotácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola nájomných vzťahov nebytových priestorov.

Účtovné postupy a metódy účtovnej jednotky sú v súlade so zákonnými postupmi účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta nedošlo k porušeniu všeobecných právnych noriem ani interných predpisov organizácie.

V Bardejove 30.9.2021

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Materiál obsahuje 19 strán textu