

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 24.6.2021**

Materiál č. 4a

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:

Prizvať:

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra

na rokovanie MsZ 24.6.2021

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 I. polrok 2021 schv. uzn. MsZ č. 205/2020 zo dňa 17.12.2020 vykonali kontroly:

1. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta č. 25/2017 pre organizáciu autoprevádzky v roku 2020.
2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou Pod Vinbargom za rok 2020.
3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2020.

1. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta č. 25/2017 pre organizáciu autoprevádzky v roku 2020.

(Kontrola vykonaná v dňoch 2.2.2021 – 30.4.2021)

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je dodržiavanie Smernice primátora mesta č. 25/2017 pre organizáciu autoprevádzky v roku 2020 (ďalej len „smernica“), hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami pri používaní motorových vozidiel Mesta Bardejov v nadväznosti na platnú legislatívu SR.

Pre účely jednotného postupu pri prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel s vodičom z povolania, na prevádzkovanie služobných motorových vozidiel bez prideleného vodiča z povolania zamestnancami mesta Bardejov a súkromných motorových vozidiel zamestnancov na pracovnú cestu pri plnení ich pracovných povinností, vydal primátor mesta Bardejov **Smernicu č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky**, posl. účinnosť od **17.6.2019** (pôvodné Zásady pre organizáciu autoprevádzky). **Podmienkou použitia motorového vozidla je hospodárnosť, účelnosť a podľa možnosti jeho maximálne vyťaženie.**

Súčasťou smernice sú prílohy:

1. Dohoda o zverení služobného motorového vozidla, príl. č. 1
2. Dohoda o používaní referentsky vedeného služobného vozidla, príl. č. 2
3. Protokol o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla, príl. č. 3
4. Vyúčtovanie použitia služobného motorového vozidla na súkromnú cestu v súlade s kolektívnou zmluvou, príl. č. 4
5. Zoznam služobných motorových vozidiel a miesta určené na odstavenie služobných motorových vozidiel, príl. č. 5
6. Prehlásenie o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu, príl. č. 6
7. Výkaz o použití súkromného motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu (náhrada cestovného vo výške paušálu), príl. č. 7
8. Výkaz o použití súkromného motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu (náhrada cestovného vo výške určeného prostriedku hromadnej dopravy), príl. č. 8.

Smernica sa uplatňuje pri prevádzke a používaní:

- služobných motorových vozidiel **s vodičom z povolania**,
- služobných motorových vozidiel **bez prideleného vodiča z povolania zamestnancami mesta a**
- **súkromných motorových vozidiel zamestnancov** na pracovnú cestu pri plnení ich pracovných povinností.

1. Povoľovanie ciest a rozdelenie motorových vozidiel

Povoľenia na jazdu pre motorové vozidlá dáva primátor mesta, v prípade jeho neprítomnosti zástupca primátora, prednosta MsÚ, v prípade jeho neprítomnosti vedúci oddelenia správy vnútorných vecí a náčelník MsP, resp. príslušný vedúci oddelenia.

Zoznam motorových vozidiel, ktorými mesto disponovalo v roku 2020 a ich rozdelenie:

1. Vozidlo Škoda Superb BJ 380 BO určené **pre primátora mesta - odd. správy vnútorných vecí,**
2. Vozidlo Škoda Superb BJ 409 BO určené **pre činnosť mestského úradu - odd. správy vnútorných vecí,**
3. Vozidlo Citroen Jumper BJ 603 AV - **odd. kultúry MsÚ,**
4. Vozidlo Citroen Berlingo BJ 429 AZ a prívesný vozík BJ 649 ZC - **odd. školstva a športu MsÚ,**
5. Vozidlo Hyundai i20 BJ 020 CD - **odd. sociálne MsÚ,**
6. Vozidlá Škoda Fabia BJ 704 BM a BJ 254 CB - **mestská polícia,**
7. Vozidlo Iveco Daily PO 359 AV - **odd. správy vnútorných vecí MsÚ - mestský hasičský zbor,**
8. Vozidlo Avia BJ 356 AS - **odd. správy vnútorných vecí MsÚ - mestský hasičský zbor,**
9. Vozidlo Hyundai IONIQ BJ 368 CL - **referentské vozidlo pre MsÚ.**

2. Využívanie služobných motorových vozidiel, plnenie povinnosti vodiča a zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku

2.1. Vozidlo určené pre primátora mesta

Pre primátora mesta je určené vozidlo Škoda Superb BJ 380 BO s prideleným vodičom z povolania. Príslušné vozidlo bolo zverené vodičovi z povolania na základe Dohody o zverení služobného motorového vozidla zo dňa 25.2.2019 (príloha č. 1 smernice). **Vozidlo určené pre primátora mesta sa môže použiť pre potreby MsÚ iba so súhlasom primátora mesta.** Toto vozidlo pre potreby MsÚ v roku 2020 nebolo použité.

Žiadanky na prepravu boli číslované postupne podľa dátumu jazdy, boli schválené príslušnou osobou, t.j. primátorom mesta, v súlade so smernicou. Príkazy na jazdu boli podpísané zamestnancom oddelenia SVV MsÚ - referátu THEP zodpovedného za autoprevádzku. Súčasťou každej žiadanky bol záznam o prevádzke vozidla, v ktorom bolo uvedené poradové číslo listu, EČV vozidla, meno vodiča, dátum vykonania jazdy, ako **cieľ cesty bolo vo väčšine prípadov uvedené garáž - MsÚ, MsÚ - časti,** čas odchodu a príchodu, počiatočný a konečný stav tachometra, najjazdené kilometre rozpísané na kilometre najjazdené v meste a mimo mesta. V zázname o prevádzke osobného motorového vozidla bolo zaznamenané prípadné tankovanie a kópia pokladničného dokladu. Záznamy o prevádzke boli podpísané vodičom a prepravovanou osobou, ktorá odsúhlasila ich správnosť a úplnosť.

V zmysle smernice Čl. III, písm. C, bod 5. **zamestnanec zodpovedný za agendu autoprevádzky vedie** evidenciu vydaných príkazov na jazdu, dokladov o vozidle, záznamov - **knihy o prevádzke vozidla** (denník dispečera). **Knihy o prevádzke vozidla nebola vedená, od marca 2021 sa začala viesť na sekretariáte primátora mesta.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

2.2 Vozidlo určené pre mestský úrad

Pre činnosť mestského úradu je určené vozidlo Škoda Superb BJ 409 BO s prideleným vodičom z povolania, ktoré bolo zverené vodičovi z povolania na základe Dohody o zverení služobného motorového vozidla zo dňa 25.2.2019 (príloha č. 1 smernice).

Organizačné útvary MsÚ predkladali **požiadavky na použitie služobného motorového vozidla určeného pre mestský úrad** formou vyplnenej žiadanky na prepravu priamo na odd. správy vnútorných vecí – referát THEP. Zamestnanec odd. správy vnútorných vecí, zodpovedný za autoprevádzku, po

posúdení požiadaviek jednotlivých organizačných zložiek, rozhodol o pridelení vozidla a vyplnil príkaz na jazdu, v ktorom bolo uvedené meno vodiča, druh vozidla, evidenčné číslo vozidla a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku. Vyplnenú žiadamku následne predložil osobe určenej na povoľovanie ciest v zmysle smernice, ktorá v kolónke dátum a podpis schvaľujúceho požadovanú jazdu schválila.

Kontrolou žiadaniek na použitie služobného motorového vozidla určeného pre mestský úrad bolo zistené, že :

- žiadanky na prepravu s uvedením trasy vozidla v kolónke odkiaľ – kam: „Bardejov – časti“ **boli predkladané v priebehu dňa**, pričom podľa platnej smernice (Čl. III., časť B., ods. 1) **žiadamku je možné predložiť v priebehu dňa iba výnimočne, ak je pracovná cesta neodkladne nutná a v predchádzajúci deň sa o nej nevedelo,**
- **nie všetky žiadanky boli vypísané riadne a úplne,** napr.:
 - v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol veľmi často zapísaný **iba deň**, išlo takmer o všetky objednávky podané za mesiace január, máj a jún 2020,
 - v kolónke „odkiaľ a kam“ bolo často zapísané iba **Bardejov - časti**,
 - v kolónke „účel jazdy“ bolo zapísané **služobne**,
 - v kolónke vozidlo „požadované na ... hodín, ... dní“, **bola uvádzaná doba 1 deň**, aj keď z priložených záznamov o prevádzke osobného motorového vozidla bolo zrejmé, že išlo o prerušované jazdy a v niektorých žiadamkách nebola uvedená žiadna doba.
- žiadanky na prepravu boli číslované postupne podľa dátumu uskutočnenia pracovnej cesty.

Ku každej žiadanke bol doložený **záznam o prevádzke osobného motorového vozidla**, v ktorom bolo uvedené meno vodiča, evidenčné číslo vozidla, počiatkový a konečný stav tachometra, najazdené kilometre rozpísané na kilometre najazdené mimo mesta a v meste. V kolónke cieľ cesty bola zaznamenaná trasa vozidla a čas odchodu a príchodu. V niektorých záznamoch o prevádzke **nebola konkrétne rozpísaná trasa vozidla**. V zázname o prevádzke osobného motorového vozidla bolo zaznamenané prípadné tankovanie a doložená kópia pokladničného dokladu. Záznamy o prevádzke boli podpísané vodičom a prepravovanou osobou, ktorá odsúhlasila ich správnosť a úplnosť.

Žiadanky predkladať v súlade so smernicou, t.j. deň pred nástupom na pracovnú cestu (Čl. III, časť B, ods. 1.), najneskôr do 12.00 hod., iba výnimočne v priebehu dňa za podmienok stanovených v smernici. Žiadanka má byť vypísaná riadne a úplne. V kolónke odkiaľ- kam - sa má uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice, v kolónke účel jazdy – má byť rozpísaný konkrétny účel jazdy, ktorý musí byť zrejmý a preukázateľný, aby podmienky použitia motorového vozidla, stanovené smernicou, ako hospodárnosť, účelnosť a podľa možnosti jeho maximálne vyťaženie, boli dodržané.

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Súčasťou žiadanky na prepravu bol **príkaz na jazdu**, v ktorom bolo uvedené meno vodiča, druh vozidla a evidenčné číslo vozidla. Žiadanky boli s uvedením dátumu podpísané žiadateľom na prepravu, schválené zodpovednou osobou a osobou zodpovednou za autoprevádzku **v súlade so smernicou**.

Zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku viedol **evidenciu vydaných príkazov na jazdu, dokladov o vozidle, záznamov – v knihe o prevádzke vozidla (Denník dispečera)**. Mesačne spracovával a viedol evidenciu o práci nadčas, o ubehnutých kilometroch o prevzatí a o odovzdaní vozidla a o spotrebe pohonných hmôt na základe „Záznamu o prevádzke vozidla“ pre zúčtovanie na oddelení financií MsÚ.

2.3. Referentské vozidlo

Referentské vozidlo je služobné motorové vozidlo bez prideleného vodiča, slúžiace na plnenie pracovných povinností, ktoré je na základe dohody zverené zamestnancovi. Zamestnanec musí byť vlastníkom predpísaného vodičského oprávnenia a primerane zdravotne a odborne spôsobilý k vedeniu motorového vozidla. **Ako referentské vozidlo bolo v roku 2020 v meste Bardejov využívané vozidlo Hyundai IONIQ BJ 368 CL bez pridelenia vodiča z povolania.**

Písomná dohoda o vedení služobného motorového vozidla bez pridelenia vodiča z povolania **musí obsahovať** (Smernica Čl. V. ods.6):

- údaje o zamestnancovi a **údaje o motorovom vozidle**,
- práva a povinnosti zamestnávateľa,
- práva a povinnosti zamestnanca,
- spôsob ukončenia dohody.

Vzor tlačiva tvorí prílohu č. 2 - Dohoda o používaní referentsky vedeného služobného vozidla - vo vzore dohody chýbajú údaje o motorovom vozidle.

Prílohami dohody sú:

- Protokol o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla, (príloha č. 3),
- fotokópia dokladu o absolvovaní školenia zamestnancov na prevádzku, údržbu a opravy vozidiel a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Mesto Bardejov malo v roku 2020 uzatvorené dohody o používaní referentského motorového vozidla s 11-timi zamestnancami.

Mesto malo so zamestnancami uzatvorené **Dohody o používaní referentského motorového vozidla, v ktorých neboli uvedené údaje o motorovom vozidle.** K dohodám boli doložené protokoly o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla. Pri dohodách neboli doložené fotokópie dokladov o absolvovaní školenia zamestnancov na prevádzku, údržbu a opravy vozidiel a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, zamestnanci - vodiči tieto doklady majú pri sebe (Preukaz o absolvovaní zdokonaľovania odbornej spôsobilosti vodičov).

Všetci zamestnanci, ktorí mali so zamestnávateľom uzatvorenú dohodu o používaní referentského vozidla, boli oboznámení a stotožnení s obsahom smernice, čo bolo uvedené a potvrdené ich podpisom na konci smernice.

V roku 2020 bolo referentským vozidlom zrealizovaných 32 jazd. Všetky uskutočnené jazdy boli zapísané v Denníku dispečera v časovom slede ako boli uskutočnené. V Denníku dispečera bol zapísaný dátum objednania prepravy, číslo žiadanky, meno žiadateľa, odkiaľ a kam bola zrealizovaná jazda, vozidlo a ŠPZ, mená cestujúcich, dátum vykonania prepravy a potvrdenie prevzatia dokumentácie a kľúčov.

V denníku dispečera boli **pod jedným evidenčným číslom zaznamenané dve jazdy** a to:

- ev. č. 29/20 - deň 21.10.2020, trasa: Bardejov - Sveržov - Bardejov, účel cesty: žiadosť o kolaudáciu,
- ev. č. 29/20 - deň 11.11.2020, trasa Bardejov - Košice - Bardejov, účel cesty: rokovanie VVS.

Žiadanky boli vo väčšine prípadov vypísané v súlade so smernicou, ku každej žiadanke bol doložený záznam o prevádzke motorového vozidla, podpis vodiča a záznam kde bolo vozidlo nabíjané. Žiadanky boli schválené v súlade so smernicou.

Žiadanky, ktoré neboli vypísané v súlade so smernicou:

- ev. č.11/20 - **nebol uvedený účel jazdy, dátum podania objednávky žiadateľom a dátum schválenia, v zázname o prevádzke vozidla chýbala poznámka o stave vozidla,**
- ev. č. 13/20 a 28/20 - **nebol uvedený dátum podania objednávky a dátum schválenia,**
- ev. č. 29/20 - **nebol uvedený dátum schválenia a dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku,**
- ev. č. 29/20 - **nebol uvedený dátum podania žiadosti a dátum schválenia objednávky.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

V zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. Zákon o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov je „zamestnávateľ povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, zo zásadami bezpečnej práce, zásadami ochrany zdravia pri práci, zásadami bezpečného správania na pracovisku a s bezpečnými pracovnými postupmi a overovať ich znalosť....“

V zmysle § 7 ods. 5 zákona 124/2006 Z. z. oboznamovanie a informovanie zamestnancov v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci sa má uskutočňovať najmenej raz za dva roky.

Vodiči z povolania a zamestnanci - vodiči absolvovali zdokonaľovanie odbornej spôsobilosti vodičov dňa 8.2.2019. Každý vodič z povolania a vodič - zamestnanec, ktorý absolvoval toto školenie, má vydaný **Preukaz o absolvovaní zdokonaľovania odbornej spôsobilosti vodičov**, v ktorom je zaznamenaný dátum o absolvovaní a záverečnom preskúšaní. Školenia zabezpečovala autoškola Ing. Jozef Rohal' - Ekomido, odborníkmi v danej oblasti. Ďalšie absolvovanie zdokonaľovania odbornej spôsobilosti vodičov sa malo uskutočniť vo februári 2021, pre epidemiologickú situáciu spojenú s COVID – 19 bolo odložené na neskoršie obdobie.

2.4. Vozidlá využívané mestskou políciou, odd. kultúry, odd. školstva a športu, sociálnym odd. a odd. správy vnútorných vecí

2.4.1. Vozidlá využívané mestskou políciou

Mestská polícia pre svoju činnosť v roku 2020 využívala dve vozidla:

- vozidlo Škoda Fabia BJ 704 BM
- vozidlo Škoda Fabia BJ 254 CB.

Náčelník MsP po posúdení požiadaviek príslušníkov MsP rozhodol o pridelení vozidla formou súhlasu, ktorý sa eviduje v „Knihe prevádzky dopravného prostriedku“, skladové č. T MV SR 12-076. Mestská polícia viedla záznamy o prevádzke dopravného prostriedku samostatne pre každé vozidlo.

V Knihe o prevádzke dopravného prostriedku bolo uvedené por. číslo záznamu, priezvisko vodiča, smer jazdy, deň a hodina odchodu a príchodu, meno a podpis používateľa, podpis osoby, ktorá jazdu schválila, počet najazdených kilometrov pri jazde a celkový počet najazdených kilometrov a účel jazdy.

V zmysle smernice Čl. III, bod C, ods.1, **povolenie na jazdu na území mesta Bardejov vrátane jeho častí dáva náčelník MsP.**

V Knihe o prevádzke dopravného prostriedku EČV BJ 254 CB:

- v kolónke „jazdu schválil“ - boli jazdy schválené okrem náčelníka MsP aj **jeho zástupcom a príslušníkom stálej služby MsP. Takáto možnosť v smernici nie je uvedená.**
- v kolónke „účel jazdy“ - v niektorých prípadoch **nebol zaznamenaný účel jazdy,**
- **číslovanie realizovaných jászov bolo nesprávne.**

V Knihe o prevádzke dopravného prostriedku EČV BJ 704 BM (ev. č. 114/2019 a ev. č. 124/2020):

- v kolónke „jazdu schválil“ - boli jazdy schválené okrem náčelníka MsP aj **jeho zástupcom a príslušníkom stálej služby MsP**
- v kolónke „účel jazdy“ - **nebol zaznamenaný účel jazdy**
- **číslovanie realizovaných jászov bolo nesprávne.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Náčelník MsP vydal Pokyn náčelníka MsP Bardejov č. 2/2015 s účinnosťou od 19.6.2015, ktorým sa podrobnejšie upravuje uplatňovanie Smernice primátora mesta Bardejov o škodovom konaní v podmienkach činnosti MsP Bardejov, ktorého účelom je podrobnejšie upraviť postup príslušníkov MsP Bardejov a ostatných zamestnancov MsP Bardejov pri vzniku škody, ktorá bola spôsobená pri plnení pracovných úloh a tiež pri vzniku škody na služobnom motorovom vozidle.

2.4.2. Vozidlá využívané odd. kultúry, odd. školstva, športu a sociálnym odd. MsÚ

Oddelenia MsÚ majú pre zabezpečovanie svojej činnosti pridelené vozidlá:

- vozidlo Citroen Jumper BJ 603 AV - **odd. kultúry MsÚ,**
- vozidlo Citroen Berlingo BJ 429 AZ a prívesný vozík BJ 649 ZC - **odd. školstva a športu MsÚ,**
- vozidlo Hyundai i20 BJ 020 CD - **odd. sociálne MsÚ,**
- vozidlo Iveco Daily PO 359 AV - **odd. správy vnútorných vecí MsÚ - mestský hasičský zbor,**
- vozidlo Avia BJ 356 AS - **odd. správy vnútorných vecí MsÚ - mestský hasičský zbor.**

Na vozidlá využívané odd. kultúry, odd. školstva a športu, sociálnym odd., odd. správy vnútorných vecí MsÚ a mestskou políciou **dáva povolenie** na jazdu (Čl. III, bod C, ods. 1):

- v zahraničí primátor mesta
- v tuzemsku mimo územia mesta prednosta MsÚ,
- na území mesta Bardejov vrátane jeho častí dáva povolenie príslušný vedúci oddelenia.

V zmysle smernice Čl. III, písm. C, bod 5 **zamestnanec zodpovedný za agendu autoprevádzky vedie evidenciu vydaných príkazov na jazdu**, dokladov o vozidle, záznamov - knihy o prevádzke vozidla a je **povinný mesačne spracovávať a viesť evidenciu o práci nadčas, o ubehnutých kilometroch, o prevzatí a odovzdaní vozidla a o spotrebe pohonných hmôt na základe „Záznamu o prevádzke vozidla“** pre zúčtovanie na oddelení ekonomiky (financí) MsÚ.

Po ukončení jazdy **musí byť** služobné motorové vozidlo **odstavené na smernicou určených parkovacích miestach**.

Požiadavky na použitie týchto motorových vozidiel boli predkladané zamestnancami formou žiadanky na prepravu podľa príslušnosti a to: zamestnanci odd. kultúry, odd. školstva a športu a odd. sociálneho príslušným vedúcim oddelení MsÚ.

Oddelenie kultúry MsÚ - využíva - **vozidlo Citroen Jumper BJ 603 AV**, parkovacie miesto má vyhradené na nádvorí za budovami - Radničné námestie č. 20 a č. 21.

Kontrolou žiadaniek na použitie služobného motorového vozidla určeného pre potreby **oddelenia kultúry MsÚ** bolo zistené, že :

- o pridelení vozidla používaného na území mesta Bardejov vrátane mestských častí rozhodoval a žiadanky schvaľoval vedúci odd. kultúry,

- **žiadanky na prepravu boli vypisované v priebehu dňa**, podľa smernice žiadanky sa majú vypísať deň pred nástupom na pracovnú cestu, iba *vo výnimočných prípadoch* je možné predložiť žiadanku v priebehu dňa, ak je pracovná cesta neodkladne nutná a v predchádzajúci deň sa o nej nevedelo,

- **žiadanky neboli vypísané riadne a úplne**, ako napr.:

- v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol zapisovaný **iba deň**,

- v kolónke „odkiaľ a kam“ bolo v niektorých prípadoch zapísané iba **Bardejov - mesto a časti**,

v kolónke odkiaľ - kam - sa má uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice,

- v kolónke vozidlo „požadované na ... hodín, ... dní“, **bola uvádzaná doba 1 deň**,

- v kolónke „dátum a podpis žiadateľa, dátum a podpis schvaľujúceho a dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku“ **chýbali niektoré požadované údaje**, napr. chýbal podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku, resp. bol podpis vedúceho odd. kultúry,

- v kolónke „účel jazdy“ bolo zapísané **služobne a tiež bol vypísaný konkrétny účel**, napr. vylep plagátov, dovezenie filmov, koncert, návšteva galérie, podpísanie zmluvy a pod.

- žiadanky na prepravu boli číslované postupne podľa dátumu uskutočnenia pracovnej cesty.

Súčasťou žiadaniek na prepravu boli **príkazy na jazdu**, v ktorých bolo uvedené meno vodiča, druh vozidla a evidenčné číslo vozidla.

Ku každej žiadanke bol doložený **záznam o prevádzke osobného motorového vozidla**, v ktorom bolo uvedené meno vodiča, evidenčné číslo vozidla, počiatkový a konečný stav tachometra, najazdené kilometre. V kolónke cieľ cesty bola zaznamenaná trasa vozidla a čas odchodu a príchodu. V kolónke poznámka bol uvedený konkrétny účel jazdy. **Záznam o prevádzke mal byť podpísaný prepravovanou osobou a vodičom**. V niektorých záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýbal podpis prepravovaných osôb a vodiča, resp. iba vodiča.

Dňa 19.10.2020 (dátum zrejmy podľa záznamu o prevádzke motorového vozidla) **bola služobným motorovým vozidlom uskutočnená jazda bez riadne vyplnenej žiadanky**. Žiadanka, ktorá bola priložená k záznamu o prevádzke motorového vozidla obsahovala iba č. objednávky žiadateľa, podpis žiadateľa a podpis schvaľujúceho (išlo o podpis vedúceho odd. kultúry) bez uvedenia dátumu. Vypísaný príkaz na jazdu bol bez dátumu a podpisu osoby zodpovednej za autoprevádzku.

V žiadanke na prepravu č. 54/20 zo dňa 12.11.2020 **nebolo uvedené meno žiadateľa**.

Knihy o prevádzke motorového vozidla (Denník dispečera) na oddelení kultúry MsÚ nebola vedená.

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Oddelenie školstva a športu MsÚ - využíva - vozidlo Citroen Berlingo BJ 429 AZ a príviesny vozík BJ 649 ZC, parkovacie miesto má určené na nádvorí Materskej školy, ul. Nábřežná č.2. Motorové vozidlo bolo pridelené oddeleniu školstva a športu pre účely vykonávania údržby v materských školách zriadených mestom.

Kontrolou žiadaniek na použitie služobného motorového vozidla určeného pre potreby **oddelenia školstva a športu MsÚ** bolo zistené, že:

- žiadanky **neboli číslované**,
- žiadanky na prepravu **boli vypisované v priebehu dňa**, podľa smernice žiadanky sa majú vypísať deň pred nástupom na pracovnú cestu, iba *vo výnimočných prípadoch* je možné predložiť žiadanku v priebehu dňa, ak je pracovná cesta neodkladne nutná a v predchádzajúci deň sa o nej nevedelo,
- **žiadanky neboli vypísané riadne a úplne**, ako napr.:
 - v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol zapísaný **deň a hodina pristavenia**,
 - kolónka „odkiaľ a kam“ **nebola vypisovaná, v kolónke odkiaľ- kam - sa má uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice**,
 - v kolónke „dátum a podpis žiadateľa, dátum a podpis schvaľujúceho a dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku“ **chýbali niektoré požadované údaje, pri podpise schvaľujúceho nebol uvedený dátum schválenia**,
 - v kolónke „účel jazdy“ bolo zapísané: údržba - zásobovanie, **v kolónke účel jazdy – má byť rozpísaný konkrétny účel jazdy, ktorý musí byť zrejmý a preukázateľný**,
 - v kolónke vozidlo „požadované na ... hodín, ... dní“, bola uvádzaná doba 8,5 hod a 1 deň.
- žiadanky na prepravu boli podpísané osobou určenou na schvaľovanie jazd.

Súčasťou žiadaniek na prepravu boli **príkazy na jazdu**, v ktorých bolo uvedené meno vodiča, druh vozidla a evidenčné číslo vozidla. V príkazoch na jazdu **nebol uvedený dátum a podpis osoby zodpovednej za autodopravu**.

Ku každej žiadanke bol doložený **záznam o prevádzke osobného motorového vozidla**, ktorý nebol vypísaný v súlade so smernicou (Čl. IV., bod 3). V zázname bol uvedený iba cieľ cesty, odkiaľ a kam bola jazda vykonaná, stav tachometra na začiatku jazdy a počet ubehnutých kilometrov. Záznam o prevádzke motorového vozidla **nebol očíslovaný, nebol v ňom uvedený dátum uskutočnenia jazdy, meno vodiča, evidenčné číslo vozidla a konečný stav tachometra**. V kolónke cieľ cesty bola zaznamenaná iba trasa vozidla, **čas odchodu a príchodu nebol uvedený. Záznamy o prevádzke motorového vozidla neboli podpísané prepravovanou osobou a vodičom**. Na zadnej strane záznamu bol uvedený počiatočný stav PHM, normovaná spotreba, skutočná spotreba, konečný stav PHM, počet ubehnutých km a konečný stav ubehnutých km.

Kniha o prevádzke motorového vozidla na oddelení školstva a športu MsÚ nebola vedená.

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Sociálne oddelenie - využíva - Hyundai i20 BJ 020 CD, parkovacie miesto má stanovené na nádvorí za budovami MsÚ, Radničné námestie č. 16 a č. 17, pri garážach.

Kontrolou žiadaniek na použitie služobného motorového vozidla určeného pre potreby **sociálneho oddelenia MsÚ** bolo zistené, že:

- žiadanky na prepravu boli číslované v časovom slede podľa realizovaných jazd,
- žiadanky na prepravu **boli vypisované v priebehu dňa**, podľa smernice žiadanky sa majú vypísať deň pred nástupom na pracovnú cestu, iba *vo výnimočných prípadoch* je možné predložiť žiadanku v priebehu dňa, ak je pracovná cesta neodkladne nutná a v predchádzajúci deň sa o nej nevedelo,
- **žiadanky neboli vypísané riadne a úplne**, ako napr.:
 - v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol zapísaný **deň pristavenia**,
 - kolónka „odkiaľ a kam“ **bolo vypísané iba Bardejov - časti**, v kolónke sa má **uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice**
 - v kolónke vozidlo „požadované na ... hodín, ... dní“, bola uvádzaná doba 1deň,

- v kolónke „účel jazdy“ bolo zapísané iba služobne, v kolónke **má byť zaznamenaný skutočný účel jazdy, ktorý musí byť zrejmy a preukázateľný**,
- žiadanky boli podpísané osobou určenou na schvaľovanie jazd.

V **príkazoch na jazdu** bolo uvedené meno vodiča, druh vozidla, evidenčné číslo vozidla, dátum a podpis osoby zodpovednej za autodopravu (ved. oddelenia).

Ku každej žiadanke bol doložený očíslovaný **záznam o prevádzke osobného motorového vozidla**, v ktorom bolo uvedené meno vodiča, ev. č. vozidla, dátum vykonania služobnej cesty, stav tachometra na začiatku jazdy, počet ubehnutých kilometrov. Záznamy o prevádzke motorového vozidla boli podpísané prepravovanou osobou a vodičom. **V záznamoch chýbala hodina odchodu a príchodu a miesto kde jazda začínala a miesto kde jazda končila a cesta späť** (smernica Čl. IV., bod 3).

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Sociálne oddelenie vedie Knihu o prevádzke motorového vozidla (Denník dispečera).

Oddelenie správy vnútorných vecí - využíva - **pre potreby mestského hasičského zboru vozidlo Iveco Daily PO 359 AV a vozidlo Avia BJ 356 AS**, ako parkovacie miesto majú stanovený areál bývalej kotolne na sídl. Družba.

Požiadavky na použitie týchto motorových vozidiel boli predkladané formou žiadanky na prepravu na odd. správy vnútorných vecí. Vedúci oddelenia rozhodol o pridelení vozidla používaného na území mesta Bardejov a mestských častí. **Evidenciu vydaných príkazov na jazdu viedol strojník mestského hasičského zboru**. Záznamy o prevádzke vozidla boli vedené v knihe o prevádzke motorového vozidla, v ktorej bol vyznačený dátum vykonania pracovnej cesty, ev. č. žiadanky, meno žiadateľa, odchod a príchod vozidla, účel cesty, stav tachometra, ubehnuté kilometre, tankovanie – dátum a množstvo pohonných hmôt, spotreba pohonných hmôt v litroch, zostatok pohonných hmôt v nádrži po ukončení pracovnej cesty a podpis vodiča. Spotreba pohonných hmôt bola spracovaná a predložená pre zúčtovanie na oddelenie financií MsÚ na konci roka.

Vozidlom Iveco Daily PO 359 AV bolo v roku 2020 vykonaných 7 pracovných ciest. **Žiadanky neboli vypísané v súlade so smernicou:**

- v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol zapísaný **iba deň** pristavenia,
- v kolónke „odkiaľ – kam“ bolo zapísané **Bardejov – časti, v kolónke odkiaľ- kam - sa má uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice**,
- v kolónke „dátum a podpis schvaľujúceho“ – **pri cestách realizovaných mimo územia mesta Bardejov bol podpis zastupujúceho vedúceho oddelenia správy vnútorných vecí**. Išlo o všetky cesty vykonané mimo územia mesta. **Podľa smernice jazdu v tuzemsku mimo územia mesta schvaľuje prednosta MsÚ, iba v prípade jeho neprítomnosti podpisuje vedúci odd. SVV.**

Vozidlom Avia BJ 356 AS boli v roku 2020 vykonané 4 pracovné cesty. Žiadanky neboli vypísané riadne a úplne ako je uvedené v smernici:

- v kolónke „deň, hodina a miesto pristavenia“ bol zapísaný **iba deň** pristavenia,
- v kolónke „odkiaľ – kam“ bolo zapísané **Bardejov - časti - žiadanka ev. č. 1/2020, v kolónke odkiaľ- kam - sa má uviesť východisková a konečná stanica pracovnej cesty a preprava späť do východiskovej stanice**,
- v kolónke „dátum a podpis schvaľujúceho“ - **pri cestách realizovaných mimo územia mesta Bardejov bol podpis zastupujúceho vedúceho oddelenia správy vnútorných vecí**. Išlo o žiadanky ev. č. 3/2020, 4/2020 a žiadanka s ev. č. 2/2020 **nebola podpísaná schvaľujúcou osobou. Podľa smernice žiadanka na prepravu má byť schválená osobou určenou na schválenie požadovanej jazdy.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

2.4.3. Povinnosť zamestnávateľa vyplývajúca zo smernice vo vzťahu k zamestnancom

Zamestnávateľ, v zmysle Čl. III, písm. C, ods. 8 smernice, je **povinný zapracovať zamestnancom – držiteľom vodičského oprávnenia, zodpovedným za agendu autoprevádzky na príslušných oddeleniach, do pracovnej náplne činnosti spojené s vedením agendy autoprevádzky** (vedenie evidencie vydaných príkazov na jazdu, dokladov o vozidle, záznamov – knihy o prevádzke vozidla,

mesačné spracovávanie a vedenie evidencie o práci nadčas, o ubehnutých kilometroch, o prevzatí a o odovzdaní vozidla a o spotrebe pohonných hmôt). Zároveň vodičom - zamestnancom zabezpečiť rozšírenie druhu práce v pracovnej zmluve o činnosť vodiča.

Zamestnanci - držiteľia vodičského oprávnenia, zodpovední za agendu autoprevádzky na príslušných oddeleniach, **nemajú do pracovnej náplne zapracované** činnosti spojené s vedením agendy autoprevádzky, okrem odd. SVV a v pracovnej zmluve nemajú rozšírený druh práce o činnosť vodiča.

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

3. Použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely

Podľa smernice, Čl. VI., zamestnanec môže použiť súkromné motorové vozidlo za podmienok, ktoré sú v smernici uvedené. V roku 2020 nebolo súkromné motorové vozidlo použité pre služobné účely.

4. Určovanie a evidencia spotreby pohonných hmôt (PHM)

Podľa smernice Čl. VII.:

- **normy spotreby PHM** pre motorové vozidlá **určuje vedúci zamestnanec oddelenia, ktorému vozidlo prislúcha,**
- spotrebu pohonných látok a mazadiel **mesačne vyhodnocuje zamestnanec zodpovedný za autodopravu,**
- v prípade **zistenia rozdielu medzi skutočnou spotrebou a normovanou spotrebou** pohonných hmôt, príslušný **vedúci oddelenia** na podnet zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku, **analyzuje príčiny rozdielu a určí spôsob nápravy,**
- **vyúčtovanie spotreby PHM** za príslušný mesiac **kontroluje a správnosť potvrdzuje zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku,**
- zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku odovzdá na odd. financií vždy do pätnásteho dňa nasledujúceho mesiaca vyúčtovanie spotreby PHM za každé vozidlo.

Podľa smernice Čl. IV., bod 3., písm. f) vodič je povinný: k dátumu každého vyúčtovania spotrebovaných PHM načerpať plnú nádrž.

4.1. Určovanie a evidencia spotreby PHM - vozidla využívané pre potreby primátora mesta a zamestnancov MsÚ

Pre motorové vozidla využívané pre potreby primátora mesta a zamestnancov MsÚ s pridelením vodiča z povolenia, ktoré sú v správe oddelenia správy vnútorných vecí, určil vedúci oddelenia, v nadväznosti na Čl. VII. ods. 1 smernice **prevádzkovú normu spotreby PHM s účinnosťou od 1.5.2014** pre vozidlá ŠKODA SUPERB 1,8 T EČV BJ 380 BO a ŠKODA SUPERB 2,0 TDI EČV BJ 409 BO v členení na **letnú spotrebu** v období od 1.4. do 31.10. kalendárneho roka **pre jazdu mimo mesta a pre jazdu v meste** a na **zimnú spotrebu** v období od 1.11. do 31.3. kalendárneho roka **pre jazdu mimo mesta a pre jazdu v meste.**

Spotreba PHM bola vyhotovovaná **raz mesačne** v nadväznosti na odjazdené kilometre v špecifických režimoch prevádzky každého motorového vozidla **zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku.** Vo vyúčtovaní bol uvedený typ a EČV vozidla, mesiac, meno vodiča, počiatkový a konečný stav tachometra, množstvo celkom ubehnutých kilometrov v členení na kilometre ubehnuté mimo mesta a v meste, stav pohonných hmôt v nádrži na začiatku mesiaca, t. j. zostatok z minulého mesiaca a odobraté množstvo za obdobie, spotreba za najjazdené kilometre vonku a v meste, vyčíslenie nadspotreby, resp. úspory, celková spotreba za mesiac a zostatok na budúci mesiac v nádrži. Všetky údaje boli uvedené v litroch a v eurách. Pre jednoduchšie a správne určovanie spotreby PHM v mesiaci bola zaužívaná prax, že každý mesiac sa začínal a končil plnou nádržou, t. j. 60 l paliva. Vyúčtovanie spotreby PHM za príslušný mesiac bolo kontrolované a jeho správnosť bola potvrdená zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku. Z predložených vyúčtovaní PHM za obidve vozidlá bolo zrejmé, že v roku 2020 bola pri týchto vozidlách zaznamenaná úspora PHM.

Vodiči z povolania, ktorým sú pridelené vozidla v správe odd. správy vnútorných vecí MsÚ, nakupovali pohonné hmoty priebežne počas roka podľa potreby, tento nákup bol zaznamenaný v zázname o prevádzke motorového vozidla. Nákup sa realizoval za hotovostnú platbu a pokladničný doklad bol doložený k záznamu. Vodiči z pokladne MsÚ vyberali zálohu na nákup pohonných hmôt a túto zúčtovali v súlade so Smernicou primátora mesta č. 14/2010 na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti z pokladne MsÚ a Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehú účtovných dokladov.

Pre nákup energie z verejnej nabíjacej stanice (dobíjanie batérie) má mesto dve nabíjacie karty od dvoch rôznych dodávateľov a to: ZSE DRIVE a GREENWAY. Nákup energie sa uhrádzal prostredníctvom vystavených faktúr.

4.2. Určovanie a evidencia spotreby PHM - vozidlá mestskej polície

Vyúčtovanie spotreby PHM bolo vykonávané **raz mesačne** pre každé motorové vozidlo samostatne **zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku**.

Vo vyúčtovaniach bolo uvedené EČV vozidla, mesiac, počiatkový a konečný stav tachometra, celkom ubehnuté kilometre v členení na kilometre ubehnuté mimo mesta a kilometre ubehnuté v meste, zostatok pohonných hmôt z minulého mesiaca, odobraté množstvo pohonných hmôt za mesiac, spolu stav pohonných hmôt za mesiac, spotreba za najazdené kilometre vonku a v meste, spotreba za najazdené kilometre za mesiac, zostatok na budúci mesiac v nádrži, zostatok na budúci mesiac v kanve a celkový zostatok pohonných hmôt. Všetky údaje boli uvedené v litroch a v eurách. Ďalej bola uvedená normovaná spotreba benzínu na 100 km v litroch v členení na spotrebu v meste (8,2 l) a spotrebu vonku (mimo mesta - 4,4 l) a tiež bolo uvedené, či za daný mesiac bola zaznamenaná úspora, resp. nadspotreba PHM. Vyúčtovanie bolo vykonané v termíne stanovenom smernicou a bolo podpísané zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku a skontrolované náčelníkom MsP.

Vo vyúčtovaniach PHM za jednotlivé mesiace za rok 2020 bola nesprávne uvádzaná úspora, resp. nadspotreba PHM, napr.:

- Vyúčtovanie za mesiac február 2020 - EČV BJ 704 BM:

- normovaná spotreba - v meste - 8,2 l/100 km, vonku - 4,4 l/100 km
- najazdené (v meste) 1 886 km
- vyčíslená spotreba vo vyúčtovaní 184,06 l
- nadspotreba uvedená vo vyúčtovaní 2 l
- vypočítaná normovaná spotreba $1\ 886\ \text{km} \times 8,2\ \text{l} : 100 = 154,65\ \text{l}$

- úspora(-)/nadspotreba(+): 184,06 l (skut. spotreba) - 154,65 l (norm. spotr.) = 29,4 l (nadspotreba)

Podľa uvedeného prepočtu **došlo** v mesiaci február 2020 k **nadspotrebe** PHM o **29,41 l** a nie 2 l ako je to uvedené vo vyúčtovaní.

- Vyúčtovanie za mesiac júl 2020 - EČV BJ 254 BM:

- normovaná spotreba - v meste - 8,2 l/100 km, vonku - 4,4 l/100 km
- najazdené (v meste) 406 km
- vyčíslená spotreba vo vyúčtovaní 39,22 l
- nadspotreba uvedená vo vyúčtovaní 1 l
- normovaná spotreba $406\ \text{km} \times 8,2\ \text{l} : 100 = 33,29\ \text{l}$

- úspora(-)/nadspotreba(+): 39,22 l (skut. spotreba) - 33,29 l (norm. spotr.) = 5,93 l (nadspotreba)

Podľa uvedeného prepočtu **došlo** v mesiaci júl 2020 k **nadspotrebe** PHM o **5,93 l** a nie 1 l ako je to uvedené vo vyúčtovaní.

Kontrolou predložených vyúčtovaní PHM za obidve vozidlá bolo zistené, že v jednotlivých mesiacoch, vo väčšine prípadov **dochádzalo k prekračovaniu spotreby PHM**.

Podľa Čl. VII., ods. 4, v prípade zistenia rozdielu medzi skutočnou a normovanou spotrebou PHM a mazadiel, príslušný vedúci oddelenia na podnet zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku, analyzuje príčiny rozdielu a určí spôsob nápravy. **Nadspotreba PHM nebola riešená.**

Správnosť uvádzaných stavov pohonných hmôt ako zostatok z minulého mesiaca a zostatok na budúce obdobie sa v obidvoch prípadoch nedala overiť, **nakoľko zúčtovacie obdobie nie vždy sa začínalo a končilo s plnou nádržou.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Nákup PHM sa realizoval cez preddavok na nákup PHM, ktorý bol čerpaný a zúčtovaný v súlade so Smernicou primátora mesta č. 14/2010 na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti z pokladne MsÚ a Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehu účtovných dokladov. Vyúčtovanie preddavkov na PHM bolo súčasťou mesačných vyúčtovaní spotreby PHM.

4.3 Určovanie a evidencia spotreby PHM - odd. kultúry

Vyúčtovanie spotreby PHM bolo vykonávané **raz mesačne zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku**. Vo vyúčtovaniach bol uvedený typ a EČV vozidla, mesiac, počiatkový a konečný stav tachometra, množstvo celkom ubehnutých kilometrov v členení na kilometre ubehnuté vonku 90 km/hod., mesto a diaľnica 120 km/h, zostatok pohonných hmôt z minulého mesiaca, odobraté množstvo za mesiac, spolu stav pohonných hmôt za mesiac, spotreba za najazdené kilometre vonku, v meste a na diaľnici, spolu spotreba za najazdené kilometre za mesiac, zostatok na budúci mesiac v nádrži, zostatok na budúci mesiac v kanve a celkový zostatok pohonných hmôt. Všetky údaje boli uvedené v litroch a v eurách. Čerpanie PHM za jednotlivé mesiace bolo podľa stanovenej normy spotreby, nebola zaznamenaná úspora, ani prekročenie. Vyúčtovanie bolo vykonané v termíne stanovenej smernicou a bolo podpísané zamestnancom zodpovedným za autoprevádzku a skontrolované príslušným vedúcim oddelenia.

Oddelenie kultúry má stanovenú normovanú spotrebu benzínu na 100 km podľa skúšobného protokolu č. 55-264/07/f. EXAKTA v litroch v členení na spotrebu v meste, mimo mesta pri 90 km/h a pri 120 km/h.

Správnosť uvádzaných stavov PHM ako zostatok z minulého mesiaca a zostatok na budúce obdobie sa **nedala overiť, nakoľko začiatok a koniec zúčtovacieho obdobia sa nezačínal a nekončil s plnou nádržou.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Nákup PHM sa realizoval cez preddavok na nákup PHM, ktorý oddelenie čerpalo a zúčtovalo v súlade so Smernicou primátora mesta č. 14/2010 na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti z pokladne MsÚ a Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehu účtovných dokladov. Vyúčtovanie preddavkov na PHM bolo súčasťou mesačných vyúčtovaní spotreby PHM.

4.4 Určovanie a evidencia spotreby PHM - odd. školstva a športu

Vyúčtovanie spotreby PHM bolo vykonávané **raz mesačne**, pod hlavičkou MŠ, Nábrežná č. 2, Bardejov, **vodičom motorového vozidla**. Vo vyúčtovaniach bolo uvedené vyúčtovacie obdobie, EČV vozidla, meno vodiča, počiatkový a konečný stav tachometra, množstvo celkom ubehnutých kilometrov v členení na kilometre ubehnuté vonku a v meste, zostatok pohonných hmôt z minulého mesiaca, odobraté množstvo za mesiac, spolu stav pohonných hmôt za mesiac, spotreba za najazdené kilometre vonku a v meste, zostatok na budúci mesiac v nádrži a v kanve. Všetky údaje boli uvedené v litroch a v eurách. Čerpanie PHM za jednotlivé mesiace bolo podľa stanovenej normy spotreby, nebola zaznamenaná úspora, ani prekročenie. **Oddelenie školstva a športu** má listom zo dňa 28.3.2013 Spis č.: 2013/02685 v súlade so smernicou, Čl. VII., bod 1) od 1.4.2013 stanovenú **normovanú spotrebu paliva v členení na letnú spotrebu v meste 12 l/100 km, zimnú spotrebu v meste 14 l/100 km a celoročnú spotrebu mimo mesta 9,60 l/100 km**. Vyúčtovanie bolo vykonané v termíne stanovenej smernicou, bolo podpísané vodičom a **skontrolované vedúcou oddelenia**.

Podľa smernice, Čl. VII., bod 2 a bod 5, **spotrebu PHM mesačne vyhodnocuje** v nadväznosti na odjazdené kilometre v špecifických režimoch prevádzky každého motorového vozidla **zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku** a **vyúčtovanie spotreby PHM** - najazdené kilometre a spotrebu PHM za príslušný mesiac **kontroluje a správnosť potvrdzuje zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku**.

Správnosť uvádzaných stavov PHM ako zostatok z minulého mesiaca a zostatok na budúce obdobie sa **nedala overiť, nakoľko začiatok a koniec zúčtovacieho obdobia sa nezačínal a nekončil s plnou nádržou.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Nákup PHM sa realizoval cez preddavok na nákup PHM, ktorý oddelenie čerpalo a zúčtovalo v súlade so Smernicou primátora mesta č. 14/2010 na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti z pokladne MsÚ a Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehú účtovných dokladov. Vyúčtovanie preddavkov na PHM bolo súčasťou mesačných vyúčtovaní spotreby PHM.

4.5 Určovanie a evidencia spotreby PHM - odd. sociálne

Vyúčtovanie spotreby PHM bolo vykonávané **raz mesačne vedúcim oddelenia**. Vo vyúčtovaniach bol uvedený typ a EČV vozidla, mesiac, počiatkový a konečný stav tachometra v km, množstvo celkom ubehnutých kilometrov za zúčtovacie obdobie, dátumy uskutočnených jazd v členení na vyznačenie trasy (Bardejov - časti), počet ubehnutých km, dôvod cesty, meno a podpis žiadateľa a meno a podpis vodiča, deň a množstvo tankovaných PHM, výpočet spotreby PHM za najazdené km, zostatok pohonných hmôt z minulého mesiaca, odobraté množstvo PHM/mesiac, spotreba za najazdené km/mesiac, zostatok na budúci mesiac. Všetky údaje boli uvedené v litroch a v eurách. Čerpanie PHM za jednotlivé mesiace bolo vypočítavané podľa stanovenej normy spotreby, nebola zaznamenaná úspora, ani prekročenie. Vo vyúčtovaní PHM za jednotlivé mesiace nebola porovnaná skutočná spotreba PHM a normovaná spotreba, teda nebolo zrejmé, či pri spotrebe PHM bola zaznamenaná úspora, prekročenie, resp. skutočná spotreba bola vo výške normovanej spotreby. Vyúčtovanie bolo vykonané v termíne stanovenom smernicou a skontrolované príslušným vedúcim oddelenia.

Podľa **technického preukazu je normovaná spotreba benzínu na 100 km stanovená nasledovne: v meste: 6 l /100 km, mimo mesta 4,1 l /90 km a kombinovaný cyklus: 4,8 l/100 km. Vzhľadom na spôsob využívania vozidla a sledovaním skutočnej spotreby PHM bola ved. sociálneho oddelenia určená normovaná spotreba (Čl. VII. smernice) a to: v meste 7 l/100 km a mimo mesta 6 l/100 km.**

Správnosť uvádzaných stavov PHM ako zostatok z minulého mesiaca a zostatok na budúce obdobie sa nedala overiť, nakoľko začiatok a koniec zúčtovacieho obdobia sa nezačínal a nekončil s plnou nádržou.

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

Nákup pohonných hmôt sa realizoval formou nákupu v hotovosti a následne úhradou z pokladne v súlade so Smernicou primátora mesta č. 14/2010 na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti z pokladne MsÚ a Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehú účtovných dokladov.

4.6. Určovanie a evidencia spotreby PHM - odd. SVV - mestský hasičský zbor

Vyúčtovanie PHM pre vozidla využívané pre potreby mestského hasičského zboru:

Prevádzková norma spotreby pre tieto motorové vozidlá bola dňa 4.1.2016 určená vedúcim odd. správy vnútorných vecí **na 15,0 l/100 km.**

- **vozidlo Avia BJ 356 AS**, vyúčtovanie bolo vykonané dňa 10.12.2020 za obdobie 01-12/2020 na základe záznamu o prevádzke motorového vozidla. **Vyúčtovanie vykonal strojník** (vodič) motorového vozidla, vo vyúčtovaní bol uvedený počiatkový a konečný stav tachometra, počet celkom ubehnutých kilometrov, stav pohonných hmôt v litroch a v eurách a to: zostatok z minulého mesiaca, tankovanie, spolu stav pohonných hmôt, vyčíslená spotreba za najazdené kilometre vonku a v meste, zostatok pohonných hmôt na budúce obdobie v členení v nádrži a v kanve a normovaná spotreba paliva na 100 km vonku a v meste. Vyúčtovanie bolo **podpísané strojníkom** (vodičom), **skontrolované a podpísané technikom požiarnej ochrany - odd. SVV**. Podľa vyúčtovania za uvedené obdobie došlo k **nadspotrebe pohonných hmôt 5 l.**

- **vozidlo Iveco CAS PO 359 AV**, vyúčtovanie bolo vykonané 10.12.2020 za obdobie 01-12/2020 na základe záznamu o prevádzke motorového vozidla. **Vyúčtovanie vykonal strojník** (vodič) motorového vozidla, vo vyúčtovaní bol uvedený počiatkový a konečný stav tachometra, počet celkom ubehnutých kilometrov, stav pohonných hmôt v litroch a v eurách a to: zostatok z minulého mesiaca, tankovanie, spolu stav pohonných hmôt, vyčíslená spotreba za najazdené kilometre vonku a v meste, zostatok pohonných hmôt na budúce obdobie v členení v nádrži a v kanve. Vyúčtovanie PHM bolo **podpísané strojníkom, skontrolované a podpísané technikom požiarnej ochrany - odd. SVV**. Podľa vyúčtovania za uvedené obdobie došlo k **nadspotrebe pohonných hmôt 2,1 l.**

Podľa smernice (Čl. VII., bod 2 a bod 5) **spotrebu PHM mesačne vyhodnocuje zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku, vyúčtovanie spotreby PHM kontroluje a správnosť potvrdzuje zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku.**

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt sa má vykonávať raz mesačne.

Príslušný vedúci oddelenia analyzuje príčiny rozdielu a určí spôsob nápravy - nadspotreba nebola riešená.

Správnosť uvádzaných stavov pohonných hmôt ako zostatok z minulého mesiaca a zostatok na budúce obdobie sa v obidvoch prípadoch nedala overiť, **nakolko vodič nezačínal a nekončil zúčtovacie obdobie s plnou nádržou.**

/porušenie Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky/

4.7. Iné zistenia

Na **mesačných vyúčtovaniach PHM za jednotlivé oddelenia nebola vykonaná základná finančná kontrola** v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

/porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite/

Mesačné **vyúčtovanie PHM je doklad, ktorý je podľa registratúrneho poriadku registratúrnym záznamom (RC5: Autodoprava - údržba, spotreba PH, vozové zošity a pod.) a má byť súčasťou registratúrneho spisu.**

/porušenie Registratúrneho poriadku MsÚ v Bardejove zo dňa 4.5.2016/

Za rok 2020 bolo motorovými vozidlami najjazdených spolu	76 041 km
z toho:	
- vozidlo Škoda Superb BJ 380 BO určené pre primátora mesta	14 608 km
- vozidlo Škoda Superb BJ 409 BO určené pre činnosť MsÚ	11 900 km
- vozidlo Citroen Jumper BJ 603 AV určené pre odd. kultúry MsÚ	4 265 km
- vozidlo Citroen Berlingo BJ 429 AZ	
a prívesný vozík BJ 649 ZC určené pre odd. školstva a športu MsÚ	1 571 km
- vozidlo Hyundai i20 BJ 020 CD určené pre odd. sociálne MsÚ	1 376 km
- vozidlo IVECO CAS 12 PO 359 AV určené pre mestský hasičský zbor	930 km
- vozidlo Avia BJ 356 AS určené pre mestský hasičský zbor	1 000 km
- vozidlo Hyundai IONIQ BJ 368 CL, referentské vozidlo pre MsÚ	1 764 km
- vozidlo Škoda Fabia BJ 704 BM určené pre mestskú políciu	33 483 km
- vozidlo Škoda Fabia BJ 254 CB určené pre mestskú políciu	5 144 km

V roku 2020 bolo celkom čerpaných 6 915 litrov PHM v celkovej výške 8 052,02 Eur.

5. Poistenie motorových vozidiel

Obec má uzatvorené poistné zmluvy na povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, tzv. zákonné poistenie a havarijné poistenie na všetky motorové vozidlá, až na motorové vozidlo Avia BJ 356 AS, na ktoré nemá uzatvorené havarijné poistenie. Ide o staré, asi 50-ročné vozidlo so špecifickým režimom prevádzky (hasičské), málo využívané.

Záver:

Kontrolou autoprevádzky motorových vozidiel v meste Bardejov bolo zistené porušovanie jednotlivých ustanovení Smernice primátora mesta č. 25 pre organizáciu autoprevádzky. Zistené porušenia sú konštatované za jednotlivými časťami správy.

Smernica stanovuje konkrétne postupy pri prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel s vodičom z povolania, resp. prevádzkovanie služobných motorových vozidiel bez prideleného vodiča z povolania zamestnancami mesta Bardejov (odd. správy vnútorných vecí, vrátane vozidiel pre mestský hasičský zbor, odd. kultúry, odd. školstva a športu, sociálne odd.) a pre Mestskú políciu.

Vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia je nevyhnutné dodržiavať jednotlivé ustanovenia smernice tak, aby záznamy o prevádzke služobných motorových vozidiel boli preukázateľné a finančné prostriedky na nákup pohonných látok boli vynaložené hospodárne a účelne.

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

1. Dôsledne dodržiavať jednotlivé ustanovenia Smernice č. 25/2017 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky pre zabezpečenie hospodárnosti, účelnosti a podľa možnosti maximálneho vyťaženia služobných motorových vozidiel.
2. Na každom oddelení MsÚ, ktoré má v správe služobné motorové vozidlá, určiť osobu zodpovednú za autoprevádzku. Zamestnancom, zodpovedným za agendu autoprevádzky, zapracovať do pracovnej náplne činnosti spojené s vedením agendy autoprevádzky (smernica, Čl. III, písm. C, ods. 8).
3. Požiadavky na použitie služobného motorového vozidla predkladať v súlade so smernicou, t.j. deň pred nástupom na pracovnú cestu, najneskôr do 12.00 hod. Iba vo výnimočných prípadoch využívať možnosť predložiť žiadanku v priebehu dňa, ak je pracovná cesta neodkladne nutná a v predchádzajúci deň sa o nej nevedelo.⁴ Žiadanky na prepravu vyplňať riadne a úplne vo všetkých uvedených kolónkach a schvaľovať osobou príslušnou na schválenie požadovanej cesty v súlade so smernicou. Pracovnú cestu realizovať na základe riadne vyplnenej a schválenej žiadanky a príkazu na jazdu.
4. Doriešiť v smernici zastupiteľnosť pre povoľovanie ciest na území mesta Bardejov vrátane jeho častí v čase nočných služieb, sviatkov, sobôt a nedelí pre MsP.
5. viesť záznamy o prevádzke motorového vozidla v súlade so smernicou, t. j. :
 - vyplňať všetky kolónky uvedené v zázname,
 - záznamy číslovať podľa dátumu vykonávania pracovnej cesty a príslušnej žiadanky,
 - po ukončení pracovnej cesty záznam dať podpísať a potvrdiť pravdivosť údajov prepravovanou osobou,
 - po ukončení pracovnej cesty odovzdať záznam osobe zodpovednej za vedenie autoprevádzky.
6. Na príslušných oddeleniach MsÚ viesť knihu o prevádzke vozidla - denník dispečera, evidencia vydaných príkazov na jazdu, dokladov o vozidle, záznamov. Čísla jász zapisovať čitateľne, aby nedochádzalo k ich zamieňaniu.
7. Vzor dohody uvedený v smernici ako príl. č. 2 - Dohoda o požívaní referentsky vedeného vozidla zosúladiť s ustanovením Čl. V., bod 6, písm. a) smernice a podľa tohto vzoru uzatvárať dohody o vedení služobného motorového vozidla.
8. Dodržiavať ustanovenie Čl. IV., ods. 3, písm. f) smernice a k dátumu každého vyúčtovania spotrebovaných PHM načerpať plnú nádrž. Toto ustanovenie dôsledne uplatňovať pri všetkých služobných motorových vozidlách a pri každom mesačnom vyúčtovacom období pre zabezpečenie účinnej kontroly čerpania PHM.
9. Zabezpečiť kontrolu mesačného vyúčtovania PHM aspoň dvomi zamestnancami. Na mesačných vyúčtovaniach PHM vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
10. Mesačné vyúčtovanie PHM evidovať v súlade s Registratúrnym poriadkom MsÚ v Bardejove zo dňa 4.5.2016.
11. Pri uvádzaní dĺžky trasy medzi, napr. jednotlivými mestami, miestami v rámci mesta, mestských častí, a pod. vychádzať z jednotného zdroja (napr. cestovný poriadok) a uvádzať rovnakú dĺžku. (nie napr. Bardejov - Prešov - 42 km, 43 km, 46 km).

2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou Pod Vinbargom

(Kontrola vykonaná v dňoch 15.2.2021 – 31.5.2021)

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 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 (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 samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve, 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	228	227	229
Žiaci 2. stupeň	374	385	396
Počet žiakov školy - potenciálni stravníci	602	612	625
Žiaci v ŠKD	200	192	203
Žiaci v CVČ - s trvalým pobytom v BJ	78	199	132
Žiaci v CVČ - z iných obcí	46	175	106

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 výchovy a vzdelávania SR. Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu na základné vzdelávanie. Zriaďovateľ v r. 2020 poskytol ZŠ s MŠ Pod Vinbargom 98 % 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	9 372,00	10 730,32	
Pr. za predaj výr., tov.a sl.	14 101,00	14 166,32	
Poplatok ŠKD	11 495,00	11 988,50	
Poplatky MŠ	5 329,00	5 757,50	
Poplatok CVČ	1 548,00	1 548,00	
Tržby za stravné	16 501,00	15 963,46	
Z dobropisov	4 168,00	4 168,12	
RZZP	0,00	0,00	
Refundácia ped.prax	0,00	0,00	
Slovenský gymnastický zväz	0,00	0,00	
Granty	0,00	0,00	
Réžijné náklady ŠJ	10 700,00	10 104,30	
KAUCIA	615,00	615,44	
Nájom z MH SR	0,00	630,10	
Podpora MŠ a ŠJMŠz ÚPSVaR	23 154,00	23 153,99	
Erasmus+ KA101 046269	0,00	0,00	
Erasmus+ KA101 060208	0,00	0,00	
Erasmus+KA229 060793_1 (453)	1 031,00	1 653,89	
Erasmus+ KA101 046269 (453)	0,00	0,00	
Príjmy celkom	98 014,00	100 479,94	-2 465,94

Príjmy z prenájmu - plynú za príjem z prenájmu pavilónu súkromnej základnej umeleckej škole, priestory pre súkromné detské jasle, z prenájmu bytu, bufetu a nápojového automatu (bližšie v kapitole 8 – Nájomné vzťahy).

Príjmy z predaja služieb - príjmy za energie prenajatých priestorov

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 - podpora zamestnanosti z ÚPSVaR, projekt Erasmus

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 a elektrickú energiu.

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

Kaucia - kaucia vopred na stravovanie

Podpora z Úradu práce, soc. vecí a rodiny na podporu zamestnania

Príjmy z projektu Erasmus - prostriedky z fondov EÚ, projekty uzatvorené medzi Slovenskou akademickou asociáciou pre medzinárodnú spoluprácu, Národnou agentúrou programu Erasmus+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu a základnou školou. Projekty sa prelínajú v priebehu rokov.

Projekt „Empathy – a way to the human being“ - výška grantu 25 233 eur.

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

škola/šk.zar.	upr.rozpočet	čerpanie	rozdiel
MŠ			
610	124 129	104 632,12	
620	36 883	34 891,92	
630	28 940	28 939,95	
640	296	296,05	
SPOLU	190 248	168 760,04	21 487,96
ZŠ - 1.st.			
610	379 577,00	390 980,35	
620	137 214,00	141 036,54	
630	88 509,00	93 241,38	
640	7 740,00	7 346,49	
Kapit.výdavky 712	0,00	0,00	
ZŠ - 2.st.			
610	604 769,00	608 386,19	
620	218 233,00	219 497,76	
630	138 824,00	145 703,27	
640	12 142,00	11 490,70	
Kapit.výdavky 712	0,00	0,00	
SPOLU	1 587 008,00	1 617 682,68	-30 674,68
ŠKD			
610	78 251,00	78 251,35	
620	27 772,00	26 300,65	
630	6 374,00	6 374,50	
640	5 156,00	5 155,50	
SPOLU	117 553,00	116 082,00	1 471,00
CVČ			
610	0,00	0,00	
620	213,00	212,63	
630	16 917,00	16 917,37	
CVČ z obcí	0,00	1 169,07	
SPOLU	17 130,00	18 299,07	-1 169,07
ŠJ ZŠ			
610	64 409,00	71 272,42	

620	22 546,00	23 478,71	
630	48 489,00	94 779,15	
640	186,00	186,35	
Kapitály 713	6 919,00	6 919,20	
SPOLU	142 549,00	196 635,83	-54 086,83
ŠJ MŠ			
610	28 634,00	24 978,76	
620	7 449,00	7 106,19	
630	2 608,00	2 608,00	
640	0,00	0,00	
SPOLU	38 691,00	34 692,95	3 998,05
"Pracuj v šk. kuchyni"			
ŠJ potraviny - tržby	17 116,00	16 578,90	
ŠJ potraviny - ÚPSVaR			
Učebné pomôcky		398,40	
Dávka v hm.núdzi		46 827,60	
SPOLU	17 116,00	63 804,90	-46 688,90
Súčet	2 110 295,00	2 215 957,47	-105 662,47

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 prostriedkov na projekt Erasmus, ktoré neboli vyčerpané kvôli dištančnému štúdiu počas pandémie. Tieto účelové prostriedky je možné čerpať aj v nasledujúcom období. 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 musia byť ku koncu roka vyčerpané alebo vrátené zriaďovateľovi, napr. finančné prostriedky z projektu ÚPSVaR, finančné prostriedky na asistentov pre deti zo sociálne znevýhodneného prostredia z Krajského úradu Prešov, prostriedky z ÚPSVaR na stravu pre deti v hmotnej núdzi (podrobne v Tab č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky).

Výdavky za médiá sa uhrádzajú z finančných prostriedkov aj na prenesené aj na originálne kompetencie podľa toho, koľko financií je 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 na soc. znevýhodnené prostredie, asistentov učiteľa, vzdelávacie poukazy, dopravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode.

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, letná škola, asistenti učiteľa, sociálne znevýhodnené prostredie, vzdel. poukazy, dopravné, výdavky na učebnice, odchodné, mimoriadne výsledky), presun výdavkov medzi položkami.

Tab. č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky

	Dotácia	Čerpanie	Zostatok
Asistenti učiteľa	44 298,00	44 298,00	
Asistenti učiteľa -SZP-z ESF	8 688,66	8 688,66	
PREDŠKOLÁCI	3 772,00	3 772,00	
LETNÁ ŠKOLA	800,00	800,00	
MVSR-odmena COVID	804,80	804,80	
Vzdelávacie poukazy	14 323,00	14 323,00	
Dopravné	11 483,58	9 602,08	1 881,50
Odchodné	1 507,00	1 507,00	
Lyžiarsky kurz	9 900,00	9 900,00	
Škola v prírode	5 876,00	5 876,00	
Učebnice	14 752,00	14 752,00	
Učebné pomôcky	0,00	0,00	
SZP	3 200,00	3 200,00	
Mimoriadne výsledky	0,00	0,00	
Stravné -hmot.núdz	75 424,80	46 827,60	28 597,20
Učebné pomôcky - hmot.núdz	398,40	398,40	
"Cesta na trh práce" ÚPSVaR	12 892,52	12 892,52	
SPOLU	208 120,76	177 642,06	30 478,70

Nevyčerpané nenormatívne prostriedky na dopravné 1 881,50 eur a stravné – hmotná núdza 28 597,20 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 len časť prostriedkov na „Školu v prírode“, z celkového objemu finančných prostriedkov 9 600 € časť vo výške 5 876 € boli použité na úhradu stravy, ubytovania, prepravy a zaplatený storno poplatok z dôvodu nezrealizovania školy v prírode pre ďalšiu skupinu žiakov. Dotácia bola upravená a nevyčerpanú sumu vo výške 3 724 € škola vrátila zriaďovateľovi dňa 23.10.2020.

Na lyžiarsky kurz dostala škola 11 250 €, použitých bolo 9 900 €, dotácia bola upravená a nevyčerpanú sumu vo výške 7 526 € škola vrátila zriaďovateľovi dňa 21.2.2020.

Finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy boli použité aj 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 pridať 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.

Riaditeľka školy poverila 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 zrealizovala **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“):

Obstaranie tovaru „Zhotovenie a montáž nábytku“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie tovarov

Dátum vykonania prieskumu – 26.10.2020 (oslovenie dodávateľov)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. COPASTAV s.r.o., Duklianska 17, Bardejov **6 850,87 € s DPH**
2. Ján Krok-Byt Interiér, Pod Papierňou 39, Bardejov 7 321,58 s DPH
3. GUARD, s.r.o., Stocklova 21, Bardejov 7 523,28 s DPH

Obstaranie tovaru „Nákup konvektomatu do školskej jedálne“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie tovarov

Dátum vykonania prieskumu – 8.12.2020 (internetový prieskum trhu)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. GASTROMANIA, s.r.o, Frýdecká 827/21, Český Tešín **8 674,84 € s DPH**
2. GastroRex, s.r.o., Priemyselná 1733/2, Košice **7 100 € s DPH**
3. Ján Chovanec, Ďurková 11, 065 41 Ďurková **6 919,20 € s DPH**

Tovar dodal dňa 15.12.2020 Ján Chovanec, Ďurková 11, faktúra č. 10200206, int. č. 538/2020.

Obstaranie služieb **Stavebné práce „Úprava terénu, výkopové práce,pokládka dlažby, osadene lavičiek, oplatenie“**

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie služieb

Dátum vykonania prieskumu – 19.10.2020 (oslovenie dodávateľov)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. POLSTAR, s.r.o., Pod Vinbargom 1, Bardejov **9 486,00 € s DPH**
2. H.B.S.Slovakia, s.r.o., Bardejov, 11 119,80 s DPH
3. TSD – SK, s.r.o., Bardejov 10 116,20 s DPH

Obstaranie služieb „Oprava átria, odstránenie starého asfaltu, obrubníkov“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie služieb

Dátum vykonania prieskumu – 16.11.2020 (oslovenie dodávateľov)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. COPASTAV s.r.o., Duklianska 17, Bardejov **10 049,05 € s DPH**
2. BUGRA SPOL.s.r.o., Duklianska 34, Bardejov 10 927,68 s DPH
3. INŠTALCOMP,s.r.o., Duklianska 17, Bardejov 11 524,45 s DPH

Obstaranie služieb „Výmena okien a dverí do odborných učební“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie služieb

Dátum vykonania prieskumu – 23.11.2020 (oslovenie dodávateľov)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. COPASTAV s.r.o., Duklianska 17, Bardejov **9 763,74 € s DPH**
2. INŠTALCOMP,s.r.o., Duklianska 17, Bardejov 10 715,22 s DPH
3. BUGRA SPOL.s.r.o., Duklianska 34, Bardejov 10 577,60 s DPH

Obstaranie služieb „Výmena podlahoviny PVC“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie služieb

Dátum vykonania prieskumu – 10.11.2020 (oslovenie dodávateľov)

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu:

1. COPASTAV s.r.o., Duklianska 17, Bardejov **8 451,20 € s DPH**
2. GUARD, s.r.o., Stocklova 21, Bardejov, 8 726,28 s DPH
3. BURGA SPOL., s.r.o., Duklianska 34, Bardejov, 8 920,91 s DPH

Podľa § 117 ods. 6 ZVO verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

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.

Kontrolné zistenie:

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za príslušný štvrtrok v súvislosti so zrealizovanými zákazkami neboli zverejnené na portáli uvo.gov.sk.

/porušenie § 117 ods. 6 zákona 343/2015 Z. z. ZVO – nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami vyššími ako 5000 eur/.

Rovnako aj súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 eur neboli zverejnené na portáli uvo.gov.sk.

/porušenie § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. ZVO/

5. Majetok

Krátkodobý majetok účtovnej jednotky k 31.12.2020 pozostával z finančných prostriedkov na mzdy za mesiac december 2020 v sume 232 064,11 eur na depozitnom účte, tieto boli vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2021, z finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu v sume 4 928,18 eur a zostatok na výdavkovom čerpacom účte bol 41,10 eur. Nevyčerpané prostriedky boli odvedené zriaďovateľovi dňa 22.1.2021.

Tab. č. 5 Krátkodobý majetok

k 31.12.2020

Krátkodobý majetok	Suma v eur
Bankové účty:	
depozitný	232 064,11
sociálneho fondu	4 928,18
výdavkový - zost. Účtu	41,10
školská jedáleň	0,00
darovací	0,00
príjmový	0,00
projektový účet Erasmus+	21 366,11

Tab. č. 6 Dlhodobý majetok

odpisy za rok 2020

Dlhodobý majetok	Obstarávacía cena	Oprávky	Zostatková cena
Stavby - budova školy	4 071 204,01	2 858 814,75	1 212 389,26
Samostatné hnutelné veci - pracovné stroje (kuchyňa)	115 549,40	87 299,56	28 249,84
Spolu	4 186 753,41	2 946 114,31	1 240 639,10

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

6. Investície

Z vlastných príjmov preklasifikovaním na kapitálové výdavky škola zakúpila konvektomat do školskej jedálne, ktorý je zaradený do majetku školy a eviduje sa na majetkovom účte školy.

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 8 062,97 eur s dátumom zdaniteľného plnenia 31.12.2020 bola zaevidovaná v mesiaci január 2020 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

	Počet zamest.	základné mzdy	príplatky	odmeny	hrubé mzdy	prepočítaná priem.mzda
ZŠ-pedagog.zam.1.st.	14,5	257 322,32	35 176,60	45 682,31	338 181,23	
ZŠ-pedagog.zam.2.st.	32	413 295,28	55 276,27	71 451,81	540 023,36	1 573,84
ZŠ-nepedagog.zam.	12	86 746,86	9 526,96	15 200,00	111 473,82	774,12
ŠKD	6	62 147,87	2 093,52	14 009,96	78 251,35	1 086,82
CVČ 1-6/2020- DoPČ	2	6 130,00	0,00	0,00	6 130,00	
CVČ 1-12/2020 DoPČ	2	6 130,00	0,00	0,00	6 130,00	
MŠ- pedagog.	6	75 983,52	4 787,64	6 202,65	86 973,81	1 207,96
MŠ- nepedagog.	2	15 288,31	0,00	2 370,00	17 658,31	735,76
ŠJ ZŠ	6	48 308,00	3 148,05	12 952,62	64 408,67	894,56
ŠJ MŠ	2	12 790,51	0,00	8 532,30	21 322,81	888,45

Personálna dokumentácia obsahuje všetky potrebné listiny 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 má uzatvorené nájomné zmluvy so subjektmi poskytujúcimi výchovno-vzdelávaciu činnosť a subjektmi vykonávajúcimi podnikateľskú činnosť:

- Súkromná základná umelecká škola so sídlom Pod Vinbargom 1, zast. Dušanom Rohaľom

Nájomné celkom 6 326,20 €/rok

Služby spojené s užívaním nebyt. priestorov 8 818,80 € ročne

- NESTaudio s.r.o. so sídlom Mihaľov 2495/38, zast. Jozefom Ždiľom,

(Ide o priestory bývalých skladov a kuchyne)

Nájomné: celkom 1 800,50 €/rok

Služby: 2 540,40 € ročne

- Slovenský hydrometeorologický ústav, Jeséniova 17, Bratislava, zast. RNDr. Martin Benko, gen.riad.

Umiestnenie stacionárnej monitorovacej stanice na monitorovanie kvality ovzdušia

Nájomné celkom 120 €/m2/rok, schv. uzn. MsZ č. 83/2016 zo dňa 8.12.2016

- Juraj Rákossy, Pod Papierňou 50, 085 01 Bardejov

(Školský bufet)

Nájomné: celkom 758,62 €/rok

Služby: 326 € ročne

- LAMONA s.r.o., Pánska 22, Bardejov – Dlhá Lúka, konateľka firmy Monika Kubinová

(Detské jasle)

Nájomné: celkom 1 434,24 €/rok

Služby: 1 996,60 € ročne

- Tatiana Gombitová, Tehelná 34, Bardejov

(V prevádzke sa realizuje výroba keramiky, podnikateľský subjekt zároveň vedie krúžky v školskom klube)

Nájomné: celkom 130,80 €/rok

Služby: 240 € ročne

- Storinský s.r.o., L. Novomeského 2, Bardejov

(Priestory bývalej kotolne, skladové priestory)

Nájomné: celkom 726,25 €/rok

Služby: 295 € ročne

Smernicou primátora mesta č. 22/2014 sa určuje minimálna výška cien za nájom nebytových priestorov (ďalej len Smernica). Viacerými dodatkami bola cena nájmu upravovaná pri zmene priestorov. Časť priestorov, napr. chodby spoločne využíva prenajímateľ aj nájomca, tieto prípady smernica nerieši. Cena za služby spojené s užívaním nebytových priestorov boli dodatkami upravované v súvislosti so zvyšovaním cien za energie.

Mestské zastupiteľstvo v súvislosti s pandemickou situáciou a výpadkom príjmov z prenájmu dňa 19.8.2020 uzn. Č. 84/2020-M schválila nasledovné: „MsZ v bode A.1. schvaľuje výšku zliav na nájomnom na nebytové priestory, ktoré sú vo vlastníctve Mesta Bardejov a to tak, že prenajímateľ zľaví z nájmu 50 % za obdobie, keď mal nájomca zatvorenú svoju prevádzku z dôvodu šírenia respiračného ochorenia COVID-19 a druhú časť bude tvoriť dotácia štátu v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva SR, čiže štát preplatí zvyšok nájmu, t.j. 50 % a nájomca nebude v tom prípade platiť nič“.

Dňa 20.11.2020 škola podala Ministerstvu hospodárstva SR žiadosť o kompenzáciu ako prenajímateľ na podniky ktoré boli v ťažkostiach. Išlo o podniky – NESTaudio s.r.o, Mihaľov 38, LAMONA, s.r.o., Pánska 2416, Bardejov – Dlhá Lúka, Juraj Rákossy, Pod papierňou 50, Bardejov. Tieto boli škole ako prenajímateľovi z kapitoly Ministerstva hospodárstva SR preplatené v mesiaci november nasledovne:

LAMONA s.r.o., Pánska 22, Bardejov – 128,33 € príspevok od štátu za obdobie od 16.3.2020 do 31.5.2020, tj 77 dní

Juraj Rákossy, Pod Papierňou 50, 085 01 Bardejov - 103,77 € príspevok od štátu za obdobie od 16.3.2020 do 9.6.2020, tj. 86 dní

NESTaudio s.r.o. so sídlom Mihal'ov 2495/38 – 398,- € príspevok od štátu za obdobie od 16.3.2020 do 30.9.2020, tj. 199 dní.

Rovnaká suma za nájom im bola odpustená na základe vyššie citovaného uznesenia.

Škola nemá pohľadávky z neuhradeného nájomného za obdobie roka 2020.

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.

V súvislosti s obstarávaním tovarov a služieb a dodržiavaním zákona č. 343/2015 Z. z. zákon o verejnom obstarávaní je potrebné venovať vyhotoviť súhrnné správy pri zákazkách s nízkou hodnotou v obstarávacej cene nad 5 000 eur a zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur.

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

1. Zverejňovať súhrnné správy pri zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 6 a súhrnné správy pri zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2020 v subjektoch:

Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov

Základná škola, Wolkerova 10, Bardejov

Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.6.2021 – 15.6.2021)

Cieľ kontroly: overiť splnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2020 na základe plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schválených na rokovaní MsZ dňa 12.12.2019 Plán KČ na I. polrok 2020 a dňa 14.5.2020 Plán KČ na II. polrok 2020 a nesplnených opatrení z predchádzajúcich období.

I. Kontroly vykonané v roku 2020

1. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v kine Žriedlo v roku 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 30.1. - 26.2.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 1/2020-ÚHK :

- Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky pri zúčtovaní finančných prostriedkov do pokladne mesta a v rámci miery zavinenia využiť príslušné ustanovenia Zákonníka práce vo vzťahu k základným povinnostiam zamestnanca.
- Vykonávať finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Smernice primátora mesta č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Bardejov.
- Obstaranie a technické zhodnotenie majetku realizovať z kapitálových výdavkov, v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

- V prevádzkovom poriadku kina Žriedlo určiť jasné cenové podmienky za prenájom kinosály a ostatných priestorov kina.

Plnenie: *Opatrenia sa plnia*

2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola, Wolkerova 10, Bardejov

(kontrola vykonaná v dňoch 4.2. - 18.5.2020)

kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Wolkerova 10, Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 2/2020-ÚHK :

- Obstaranie a technické zhodnotenie majetku realizovať v rámci schválených kapitálových výdavkov, v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a Zásadami hospodárenia a nakladania majetku mesta.
- Obstaraný majetok zaradiť do majetku Mesta v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania majetku mesta.
- Dodržiavať pravidlá postupu verejného obstarávania pri zákazkách s nízkymi hodnotami (§ 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní).

Plnenie: *Opatrenia sa plnia*

3. Kontrola dodržiavania VZN č. 109/2011 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov v zariadeniach sociálnych služieb v druhom polroku 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 14.4. - 30.6.2020)

kontrolovaný subjekt: **Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 3/2020-ÚHK :

1. Príjmy z úhrad za poskytované sociálne služby od klientov Denného stacionára prijať do pokladne, príp. odvieť na bankový účet organizácie v príslušnom mesiaci, v ktorom sa od klientov inkasovali.

Plnenie: *splnené*

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe kontrol vykonaných v roku 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 3.6. - 22.6.2020)

Vid'. kapitola II

5. Kontrola dodržiavania VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečistenie ovzdušia za rok 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 13.7. - 31.8.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 5/2020-ÚHK :

- Zosúladiť vykonávanie činnosti spojené s ochranou ovzdušia podľa Organizačného poriadku Mestského úradu v súvislosti s preneseným výkonom štátnej správy.
- Rozhodnutia na určenie poplatku za znečistenie ovzdušia vydávať v súlade s príslušnými ustanoveniami zák. č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie (§ 1 ods. 2) - výkon štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia, § 47 ods. 4, ods. 5 a 54 ods. 2 zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní správneho poriadku.
- Dodržiavať povinnosti súvisiace s výkonom štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia, kontrolovať dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľmi MZZO stanovených vo VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečistenie ovzdušia, Čl. 4 ods. 3, 4 a 5. V prípade neplnenia uložených povinností postupovať podľa § 8 ods. 3 a ods. 4 zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečistenie ovzdušia.
- Viest' dôslednú evidenciu prevádzkovateľov MZZO. Kontrolovať, či prevádzkovatelia MZZO, ktorým sa vydávajú rozhodnutia (záväzná stanoviská) podľa zák. č. 137/2010 Z. z. o ovzduší, plnia povinnosti vyplývajúce z VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečistenie ovzdušia.

Plnenie: *Na zasadnutí MsR dňa 10.6.2021 bol prerokovaný a primátorom mesta schválený dokument „Návrh zmien a doplnkov Organizačného poriadku MsÚ v Bardejove, kde sa v časti III, čl. 14 Oddelenie daní a poplatkov upravil text týkajúci sa výkonu správy poplatku za znečistenie ovzdušia. V dokumente sa zosúladiť uje doterajšia prax aj po formálnej stránke a to úpravou textu v dokumente.*

6. Kontrola na základe uzn. MsZ č. 81/2020-M, časť C/ bod 2, zo dňa 18.6.2020:

1. Kontrola riadenia investičnej činnosti odbornými útvarmi mesta v súvislosti s opakujúcimi sa požiadavkami na krytie neoprávnených výdavkov a doplnkových prác pri investičných akciách mesta.
 2. Kontrola dodržiavania § 41 zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zákazkách na stavebné práce, ktoré sú realizované pri investičných aktivitách mesta, grantoch a projektoch.
 3. Kontrolu súladu vecného a finančného plnenia neoprávnených výdavkov a doplnkových prác navyiac pri jednotlivých grantoch a projektoch, predovšetkým z hľadiska dodržiavania podmienok výziev, schválených projektových dokumentácií a zákona o verejnom obstarávaní.
- (kontrola vykonaná v dňoch 13.7. - 15.10.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 6/2020-ÚHK :

Nebolo potrebné prijať opatrenia

7. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola B. Krpelca Bardejov za rok 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 30.9. - 31.10.2020)

kontrolovaný subjekt: **Základná škola B. Krpelca, T.Ševčenka 3, Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 7/2020-ÚHK :

Nebolo potrebné prijať opatrenia

8. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov Materskej školy Komenského 47, Bardejov v roku 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 5.11. - 30.11.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 8/2020-ÚHK :

Nebolo potrebné prijať opatrenia

9. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe kontrol vykonaných v roku 2019

(kontrola vykonaná v dňoch 5.11. - 30.11.2020)

Vid'. kapitola II

10. Kontrola platnosti zmluvného vzťahu - vypracovanie projektovej dokumentácie na investičnú akciu mesta „Revitalizácia námestia času v Bardejove“

(kontrola vykonaná v dňoch 10.12. - 31.12.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 10/2020-ÚHK :

- Dôsledne sledovať dodržiavanie časových postupností jednotlivých úkonov v procese verejného obstarávania, v prípade zistenia nedodržiavania časovej nadväznosti zabezpečiť okamžitú nápravu tak, aby boli vždy dodržané podmienky verejného obstarávania v zmysle platného zákona.
- Opakovane oboznámiť všetkých zamestnancov oddelenia s povinnosťami vyplývajúcimi z registratúrneho poriadku Mestského úradu Bardejov, osobitne s poukázaním na ustanovenia čl. 7 – evidovanie záznamov a spisov prostredníctvom elektronického systému správy registratúry, ako aj povinnosťami pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zák. č. 211/2000 Z. z.
- V rámci vlastnej kontrolnej činnosti priebežne kontrolovať dodržiavanie prijatých opatrení na oddelení komunálnych činností a dopravy MsÚ.
- Predložiť písomný návrh na vyhovenie pracovnoprávnej zodpovednosti voči zamestnancom zodpovedným za vzniknuté nedostatky zistené kontrolou hlavným kontrolórom mesta.

Plnenie: *Opatrenia splnené, niektoré sa priebežne plnia*

11. Kontrola postupu zadávania zákazky na stavebné práce - MŠ na Gorkého ul. v Bardejove – Vegetačná strecha na hospodárskej časti a pavilónoch A a B

(kontrola vykonaná v dňoch 8.12. - 31.12.2020)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 11/2020-ÚHK :

Nebolo potrebné prijať opatrenia

12. Kontrola poskytnutia dotácií a jej čerpania, vyúčtovania pre Bemaco HC 46 Bardejov, n.o. od podpísania nájomnej zmluvy od roku 2011 až po jej ukončenie

(kontrola vykonaná v dňoch 7.12.2020 - 20.2.2021)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 12/2020-ÚHK :

- Vykonávať administratívnu kontrolu v zmysle § 8 zákona č. 357/2005 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prípadne kontrolu na mieste pre hospodárne, efektívne a účelné použitie verejných finančných prostriedkov, poskytovaných z rozpočtu mesta.
- Prijat' opatrenia na usporiadanie pohľadávok vedených v účtovníctve Mesta vyplývajúcich z nezúčtovanej dotácie ako aj pohľadávok organizácie spravujúcej majetok mesta Bapos, m.p.
- Realizovať technické zhodnotenie majetku mesta výhradne prostredníctvom mesta ako výsledok verejného obstarávania alebo prostredníctvom mestom zriadených organizácií.

Plnenie: *Bola vypracovaná príloha k Smernici primátora mesta č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole Mesta Bardejov na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly s cieľom zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli poskytované a zúčtované v súlade s rozpočtom mesta, VZN mesta č. 68/2005 o poskytovaní dotácií a so zmluvou o poskytnutí dotácie.*

V účtovníctve mesta na účte 378 ostala voči Bemaco, n.o. pohľadávka vo výške 50 001 Eur.

13. Kontrola technického stavu zimného štadióna s prihliadnutím na rekonštrukciu strechy v nadväznosti na využitie finančných prostriedkov mesta

(kontrola vykonaná v dňoch 7.12.2020 - 17.2.2021)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**

Opatrenia zo Správy z kontroly č. 13/2020-ÚHK :

Nebolo potrebné prijať opatrenia

II. Plnenie doposiaľ nesplnených opatrení z kontrol vykonaných v roku 2019

1. Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 220 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 19.1.2018 medzi Mestom Bardejov a ŠK Partizán Bardejov, o.z., IČO: 37945807

(kontrola vykonaná v dňoch 4.2.-30.4.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Nesplnené opatrenie zo Správy z kontroly č. 1/2019-ÚHK :

- Vykonať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v kontrolných zisteniach v bodoch č. 3 a 4 na str. 4 tejto správy, keďže nesúlad čerpania finančných prostriedkov podľa VZN mesta č. 68/2005 má za následok vrátenie dotácie z rozpočtu mesta.
- Vrátenie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 802,40 € + 10 009,14 €).

Plnenie: *splnené*

Dotácia schválená na rok 2020 pre ŠK Partizán vo výške 210 000,00 bola krátená o 19 772,42, teda o súčet obidvoch výzviav (9 763,28+10009,14). Suma 1 802,40 € bola vrátená na účet mesta už v roku 2019.

2. Kontrola dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy medzi Bapos m.p., ŠK Partizán Bardejov, o.z. a Mestom Bardejov zo dňa 27.10.2014

(kontrola vykonaná v dňoch 4.2.-15.5.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov
Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov**

Nesplnené opatrenie zo správy z kontroly č. 2/2019:

- Nevyváženú a pre mesto a jeho správcu zjavne nevýhodnú nájomnú zmluvu v dôsledku viacerých porušení podmienok zmluvy nájomcom uvedených v správe vyššie v čo najkratšom čase vypovedať resp. sa dohodnúť s nájomcom na jej čo najskoršom ukončení.
- Nebytové priestory v areáli prenajať formou verejnej obchodnej súťaže.

Plnenie: *Mesto Bardejov uzatvorilo novú nájomnú zmluvu, ktorou sa dohodli na nájme a prevádzkovaní letného štadióna a kúpaliska s dobou nájmu do 30.4.2022. Zmluva bola uzatvorená na základe odporúčania MsR zo dňa 29.4.2021.*

3. Kontrola nájomných zmlúv na nebytové priestory nachádzajúce sa v budove č. súp. 2781, na parcele č. 3906/13 zapísanej na LV č. 8094 v k.ú. Bardejov v prevádzke SOS Bardejovské Kúpele

(kontrola vykonaná v dňoch 12.2.-16.4.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Nesplnené opatrenie zo Správy z kontroly č. 3/2/2019:

- Vymáhať nedoplatky na nájomnom v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Plnenie: splnené

Mesto Bardejov na základe súdneho rozhodnutia č. V 755/2019 zo dňa 27.03.2019 prišlo o danú nehnuteľnosť a z toho dôvodu žiadalo oddelenie správy majetku MsÚ Bardejov o upustenie od vymáhania pohľadávok a ich odpis voči nájomcom.

Ústredná inventarizačná komisia odporúča upustiť od vymáhania pohľadávky.

Komisia správy majetku mestského zastupiteľstva a mestská rada odporúčajú upustiť od vymáhania pohľadávky.

Podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, čl. 15, ods. 4/b, 8/b – Ak je zo všetkých okolností zrejmé, že pohľadávka je nevyožiteľná, prípadne jej vymáhanie je trvalo neefektívne, možno od vymáhania pohľadávky upustiť:

a/ primátor môže od vymáhania pohľadávky upustiť, ak celková výška pohľadávky je do 170 €,

b/ v ostatných prípadoch rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Mestské zastupiteľstvo na rokovaní dňa 25.3.2021 schválilo upustenie od vymáhania pohľadávok pre Mestský úrad Bardejov, odd. správy majetku voči nájomcom v Stredisku obchodu a služieb v Bardejovských Kúpeľoch.

V Bardejove 17.6.2021

*Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta*

Materiál obsahuje 29 strán textu