

**SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NAHÁČ** – kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými finančnými prostriedkami, poskytovanie dotácií

**Oprávnená osoba:** Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková , podpis

**Povinná osoba:** Obecný úrad Naháč

**Cieľ kontroly:** je kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými finančnými prostriedkami, kontrola oprávnenosti poskytnutia dotácií na prevádzkovanie SMŠ, dodržanie hospodárnosti, účelnosti, účelovosti a efektívnosti vynaložených verejných financií

**Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu: 15.1.2019**

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, opatreniam, alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku , uvedených v návrhu správy .

**Opis zistených nedostatkov, pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami, alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:**

Dňa 8.1.2019 bolo na Obecný úrad Naháč doručené oznámenie o začatí výkonu kontroly na základe uznesenia OZ č. 136/2018 písm. d). Ku kontrole boli vyžiadané na predloženie všetky relevantné doklady a dokumenty, ktoré má účtovná jednotka k dispozícii a súvisia s cieľom a predmetom kontroly. Kontrola bola rozdelená do viacerých častí a to na obdobie keď školy ZŠ a MŠ fungovali pod správou ZŠ s MŠ Trstín, obdobie, keď obec Naháč presadila prechod pod správu obce Naháč a v súvislosti so zmenou zriaďovateľa pri MŠ obdobie, keď obec zverila prevádzkovanie SMŠ.

**1. Fungovanie ZŠ pod správou ZŠ s MŠ Trstín**

**ZŠ Naháč** ako elokované pracovisko fungovala pod správou ZŠ s MŠ Trstín do októbra 2014. Dňa 20.8. 2014 sa na Obecnom úrade v Trstíne konala pracovná porada starostov obcí Trstín, Buková, Bíňovce, Naháč, kde prerokovávali postup pri zmene zákona č. 245/ 2008. Novela zákona č. 464/2013 z.z. v §29 ods. 5 ukladá, že vzdelávanie viacerých ročníkov prvého stupňa ZŠ v jednej triede je možné najviac z dvoch ročníkov prvého stupňa. V prípade, že by bola uvedená podmienka splnená aj tak by bola potreba dofinancovania nákladov na ZŠ s MŠ Trstín, lebo **NORMATÍV NA ŽIAKA UMOŽŇUJE** financovanie do výšky 840.- € a priemerné náklady na elokované pracovisko Naháč sú vo výške 1 770.-€. V prípade udržateľnosti školy, ktorú navštevovalo 7 žiakov by bola potreba mesačného dofinancovania obcou Naháč 930.- € mesačne. Na základe rozhodnutia OZ zriaďovateľ ponechá, alebo zruší elokované pracovisko s tým, že od 1.9.2015 **NESMIE KLESNÚŤ POČET ŽIAKOV POD 12**. Záznam z pracovnej porady bol zaevidovaný do pošty OcÚ dňa 19.12.2014 - pod číslom 215. Potreba dofinancovania bola podľa novely školského zákona rozpísaná v tabuľke, spolu s prepočítanými nákladmi na údržbu budovy, energie – elektrinu, plyn, septik a učebné pomôcky.

Dňa 22.8. 2014 starosta zvolal OZ a pozval zástupcov rodičov detí a p. školníčku a uznesením č. 41/2014 rozhodli, že napriek tomu, že v jednotriednu ZŠ navštevuje len 7 detí, tak bude obec k povinnému normatívu doplácať z rozpočtu obce **mesačne sumu 930,- €**. Toto rozhodnutie nebolo žiadnym spôsobom odôvodnené a neboli prijaté žiadne úpravy rozpočtu, ktoré by právne takéto rozhodnutie samosprávy ošetrili. K uvedenému financovaniu mi nebola predložená žiadna zmluva, ktorá by potvrdzovala dohodnuté financovanie a výšku mesačného doplatku, spôsob zúčtovávania a pod. V prípade, že boli finančné prostriedky vyplatené bolo povinnosťou obce mať zabezpečené podklady v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve. Nakoľko v ZŠ Naháč bol od septembra 2014 počet žiakov nie na dve, ale na tri triedy iba 7, tak od októbra 2014 boli žiaci v zmysle novely školského zákona zo všetkých zúčastnených obcí presunutí do ZŠ s MŠ Trstín.

Už v tomto čase poukazoval starosta Vladimír Kašša na podľa neho a OZ na neúmerné náklady na prevádzkovanie obecnej MŠ. O tejto skutočnosti svedčia zápisnice z OZ z 27.12. 2013, 14.8.2014, 9.10.2014, 6.12.2014

**Starosta a OZ požiadali hlavnú kontrolórku obce. Ing. Slobodovú o vykonanie finančnej správnosti a oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku za I. polrok 2014 v Materskej škole a školskej jedálni MŠ za prítomnosti ekonómky školy.** Kontrola bola vykonaná v dňoch 29.9.2014 a 13.10.2014. V zázname

o kontrole boli rozpísané mzdy a odvody 2 pedagogických zamestnancov aj v súvislosti so zvýšením platov a odvodov o 5%. A mzdy a odvody 2 nepedagogických zamestnancov v súvislosti so zvýšením platov o 16.- €. **Ku kontrole prevádzkových nákladov MŠ a ŠJ Naháč boli predložené výpisy z hlavnej knihy a príslušné faktúry. Z kontroly vyplynulo, že faktúry za energie boli zmysle VZN 2/2012 uhrádzané v plnej výške z dotácie na prevádzku MŠ ( za polrok 180,47.-€), spotreba plynu bola rozúčtovaná tak, že 1/3 uhrádzala ZŠ Trstín a 2/3 boli zmysle VZN 2/2012 uhrádzané z dotácie na prevádzku MŠ ( za polrok 1834,67.-€). Ostatné výdavky boli rozpísané a podložené dokladmi, napr. poplatky banke za polrok 48, 64 €, telefón 143,09 €, osobné ochranné pracovné pomôcky 465,20.-€.** Kontrolou nebolo zistené nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Výsledky kontroly boli zverejnené na najbližšom OZ, dňa 14.8.2014.

**9.10.2014** starosta v bode 3 prerokovanie problematiky prevádzky školy konštatoval, že od 6.10. navštevujú žiaci 1-3.ročníka ZŠ Trstín a v mesiacoch október- november bude vykonaný audit. Uskutočnenie auditu nebolo doložené.

**9.10.2014** starosta v bode 4 prerokovanie problematiky prevádzky škôlky ozrejmil financovanie predškolského zariadenia:

*„Podľa VZN 2/2012 obec Naháč zaplatila na prevádzku predškolského zariadenia 6\*3 300€ = 19 800 €, čo predstavuje 44,03% z podielových daní ( zákon č. 668/2004 Z.z. §2 ods. c predpisuje povinnosť 40% z podielových daní z obce)...vysvetlenie podala ekonómka ZŠ s MŠ Trstín...doplatenie zvýšených nákladov na prevádzku MŠ Naháč je podmienené finančnou kontrolou, ktorú už čiastočne vykonala hl. kontrolórka obce Ing. Slobodová. V priebehu 42.týždňa bude vykonaná detailná kontrola režijných nákladov .“*

V odseku 2 podáva informáciu:... o vyradení MŠ Naháč z evidencie predškolských zariadení k 32.12.2014 v pôsobnosti zriaďovateľa OÚ Trstín. Všetky tri obce si **musia zobrať MŠ do vlastnej zriaďovateľskej pôsobnosti. Žiadosť o vyradenie mala byť na OÚ Trstín podaná do 31.3.2014, čo sa nestalo, preto bolo potrebné žiadať o výnimku zo zákona...**“

K uvedenému bolo prijaté uznesenie OZ č. 44/2014 – **OZ schvaľuje žiadosť o zaradenie MŠ Naháč do evidencie škôl a predškolských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Naháč s účinnosťou od 1.1.2015.**

*Dňa 6.12.2014 v bode 4 OZ prerokovávalo financovanie prevádzky MŠ, zriadenie Rady školy...Uznesením OZ č. 50/2014 schvaľuje právnu subjektivitu MŠ Naháč od 1.7.2015.*

Dňa 30.12.2014 sa podľa predloženého zápisu uskutočnilo stretnutie starostu Vladimíra Kaššu a riaditeľky ZŠ s MŠ Trstín ohľadom delimitácie elokovaného pracoviska Naháč a jeho dofinancovania k 31.12.2014. DELIMITAČNÝ PROTOKOL. Pri prechode práv a povinností na obec Naháč prišlo k porušeniam zákonov zo strany obce najmä v súvislosti s pracovno-právnymi vzťahmi, ale aj s dodržiavaním legislatívy ako zriaďovateľa školy. 17.12.2014 bolo v pošte OcÚ Naháč zaevidované pod č. 222 Rozhodnutie MSVVŠ SR o zaradení Materskej školy Naháč 1 do siete škôl s termínom začatia činnosti od 1. Januára Č. 2014-20136/60670:2-10C0/MŠ a Rozhodnutie MSVVŠ SR o zaradení Školskej jedálne, Naháč 1 ako súčasti Materskej školy Naháč 1 do siete škôl a školských zariadení s termínom začatia činnosti od 1. Januára Č. 2014-20136/60670:2-10C0/MŠ.

**Prišlo k porušeniu §7 ods.1, ods. 2 Zákona o majetku obcí, §8 ods.3 zákona o obecnom zriadení , § 19 ods. 3, 4, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z.. V uvedenej dobe obec nemala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení prijaté Zásady nakladania s majetkom obce., K porušeniu §7 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Druhej časti zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

#### **Návrh opatrení:**

- Pri poskytovaní, alebo používaní verejných finančných prostriedkov dbať na dodržiavanie zákonných ustanovení
- Dbať na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti poskytovaných, alebo požívaných finančných prostriedkov
- Zabezpečiť výkon kontroly majetku obce
- Zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom
- Dbať na dodržiavanie rozpočtu obce

## **2. Fungovanie MŠ pod správou obce Naháč od 1.1.2015**

Financovanie MŠ upravovalo VZN 2/2012 zo dňa 14.12.2012, výšku finančného príspevku zákonného zástupcu upravovalo VZN 1/2013.

Správa škôl musí spĺňať mnohé zákonné povinnosti, aby bola dodržaná bezpečnosť detí, a zabezpečenie riadneho výchovno- vzdelávacieho procesu. **Jednou z povinností po prechode práv a povinností na obec Naháč bolo zriadenie Rady školy.** Voľba Rady školy a jej činnosť musí spĺňať náležitosti podľa vyhlášky MŠ SR č. 291/2004 Z.z., ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení zmien a doplnkov vyhlášky č. 230/2009 Z.z. Starosta vo februári porušil zákonné ustanovenia a miesto zabezpečenia volieb ustanovil členov Rady školy. Ak nebola Rada školy zvolená a nekonala zákonným spôsobom, potom sú všetky ich vyjadrenia neplatné. Prechodom kompetencií na obec začali problémy v prevádzke z dôvodu sústavného porušovania zákonov starostom obce, za ktoré nechceli zamestnankyne MŠ nieť zodpovednosť. Keď starosta neriešil prevádzku MŠ a s tým spojené zákonné povinnosti informovali zamestnankyne obce v súlade so Zákonníkom práce dňa 30.4.2015 písomnou formou obecné zastupiteľstvo, zástupcu starostu a hlavnú kontrolórku. Nakoľko v pracovnoprávnej oblasti má zodpovednosť len starosta, bola vykonaná kontrola dodržiavania zákonov zo strany obce ako zriaďovateľa z Inšpektorátu práce a Z Okresného školského úradu. Oba orgány konštatovali porušenia zákonov zo strany starostu obce, nariadili opatrenia na odstránenie nedostatkov a pri následnej kontrole bola z Inšpektorátu práce obci udelená pokuta vo výške 300.-€. Inšpektorát práce konštatoval zo strany obce napr. porušenia zákonov, nariadil odstrániť nedostatky a porušenia zákonov. Obec Naháč sa k uvedeným nedostatkom vyjadrila tak, že k nedostatkom prišlo administratívnymi chybami pri delimitácii MŠ pod správu obce Naháč. Obec zakúpila nový mzdový program a nedostatky budú odstránené.

Okresný úrad –odbor školstva potvrdil nedostatky, na ktoré poukazovali zamestnankyne. Kontrolný orgán okrem iného konštatoval, že „*Výpoveď z organizačných dôvodov je potrebné doložiť rozhodnutím zriaďovateľa o organizačnej štruktúre schváleným OZ. Uvedené rozhodnutie zamestnávateľ nepredložil.*“ Uvedené rozhodnutie starosta nepredložil ani po opakovaných žiadostiach o poskytnutie dokladu prostredníctvom zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Na OZ 13.3.2015, 30.6.2015 starosta odôvodňuje zrušenie MŠ, nakoľko náklady na prevádzku sú veľmi vysoké, MŠ má veľa zamestnancov a musí racionalizovať. Podľa starostu

sa obyvatelia sťažujú, že MŠ navštevuje malý počet detí z Naháča, do MŠ chodia deti Z Horného Dubového a Horné Dubové na chod MŠ neprispieva.

Dňa 20.5.2015 uznesením **OZ č. 15/2015** *schválilo prenájom MŠ n.o. Škôlkárik a školáčik na školské roky 2015/2016 a 2016/2017 a schvaľuje organizačné opatrenia*. Ako bolo konštatované aj kontrolami zo štátnych inštitúcií ŽIADNE finančné, organizačné a prevádzkové opatrenia neboli zverejnené. Tým bol porušený §31 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce

### **3. Zmluvy uzatvorené medzi OBCOU Naháč a Škôlkárik a školáčik n.o – prevod zriaďovateľských práv a povinností -vyplácanie dotácií na deti v MŠ**

Zákon ukladá na zabezpečenie právoplatnosti zmlúv, ktorých plnenie je z verejných prostriedkov splniť minimálne tieto podmienky:

- Zabezpečiť vôľu obce – vyjadrením vôle písomným uznesením OZ ( s prihliadnutím na ostatné zákonné náležitosti súvisiace s rozpočtom obce, finančnou kontrolou, zákonom o majetku obcí, zákonom o rozpočtovom hospodárení...)
- V prípade, že starosta neuplatnil svoje sistačné právo, alebo bola sistácia prelomená zákonným spôsobom, tak zabezpečiť podpis zmluvy štatutárnym zástupcom
- Zabezpečiť platnosť zmluvy zverejnením v zákonom termíne (a pre obec aj povinnosť vykonávania finančnej kontroly v každej časti operácie až do ukončenia záväzku)
- Vyplácať dotácie z verejných prostriedkov na základe platného VZN obce
- Vyplácať dotácie z verejných prostriedkov na základe žiadosti zriaďovateľa
- Riadne a v zákonných termínoch vyúčtovať poskytnutú dotáciu, v prípade porušenia zákonov vrátiť poskytnuté prostriedky na účet obce

Obec Naháč v zastúpení štatutárnym zástupcom starostom Vladimírom Kaššom uzatvorila s n.o. Škôlkárik a školáčik viaceré zmluvy.

- Nájomná zmluva označená **č. 10/2015** o prenájme nebytových priestorov mala byť podpísaná **24.6.2015**. Zmluva bola schválená uznesením OZ č. 15/2015 teda bola prejavená vôľou obce prenajať svoj majetok. Zmluva bola aj v zmysle zákona zverejnená 9.7.2015
- Dohoda č. **37/2015** o odovzdaní všetkých zriaďovateľských práv a povinností. Zmluva neschválená OZ, podpísaná 23.6.2015 zverejnená 29.1.2016 (neexistuje)

- Zmluva č. **19/2015** o prevode práv a povinností zriaďovateľa. Zmluva, ani dodatok neschválené OZ, zmluva podpísaná 23.6.2015, dodatok č. 1 podpísaný 20.8.2015, zverejnené 14.9.2015 spolu s dodatkom č. 1 ( odkazuje do budúca a aj na neexistujúce zmluvy)
- Dohoda č. 38/2015 o prevádzkovaní a odovzdaní zriaďovateľských práv a povinností pri zmene zriaďovateľa k 1.9.2015. Zmluva neschválená OZ podpísaná 24.6.2015 spolu so Stanoviskom Rady školy. zverejnená 29.1.2016 (neexistuje)
- Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve č. 10/2015. Dodatok neschválený OZ, podpísaný 29.6.2015 , nezverejnený (neexistuje)

Okrem nájomnej zmluvy č. 10/2015 sú všetky ostatné zmluvy, dohody, dodatky neplatné a to z nasledovných dôvodov.

Prevodu verejných finančných prostriedkov z podielu daní FO na deti v MŠ sa týkali zmluvy 37/2015, 38/2015, 19/2015 a dodatok č. 1. Takýto príjem finančných prostriedkov je možný len v prípade, ak je škola zaradená v sieti škôl. Uvedený prevod zriaďovateľských práv bolo možné zrealizovať len splnením povinností, ktoré ukladá zákon č. 596/2003 Z. z. a to predložením príslušných podkladov na Ministerstvo školstva SR. Tento prevod je tiež zmluvou, od ktorej sa odvíja vynakladanie verejných prostriedkov a z toho dôvodu podlieha schváleniu OZ, ktoré malo schváleným uznesením prejať vôľu obce. Až na základe uznesenia OZ mohol štatutár obce podpísať zmluvu.

Okrem vyjadrenia vôle obce uznesením OZ musí byť splnená aj druhá podmienka platnosti a to zákonom stanovené zverejnenie zmluvy. **Tým, že neboli splnené vyššie uvedené podmienky prišlo k porušeniu § 11 ods. 4 cit. Zákona o obecnom zriadení, že iba obecné zastupiteľstvo rozhoduje o hospodárení a nakladaní s majetkom obce.** Schválenie právneho úkonu zo strany obecného zastupiteľstva je podmienkou platnosti právneho úkonu obce, ktorý navonok vykoná starosta. **Majetkovo právne úkony, o ktorých prislúcha rozhodovať obecnému zastupiteľstvu, sú pre obec záväzné LEN v prípade predchádzajúceho kladného rozhodnutia tohto zastupiteľstva a bez takéhoto rozhodnutia starosta obce nemôže urobiť platný právny úkon za obec.** Podľa § 18 ods. 2 písm. c) Občianskeho zákonníka a § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. Funkcia štatutárneho orgánu právnickej osoby, ktorým je starosta obce (§ 13 ods. 5 citovaného zákona), znamená výhradné oprávnenie konať menom obce vo vzťahu k tretím osobám navonok, t. j. prejavovať vôľu obce vyjadrenú uznesením OZ. Funkcia starostu sama osebe nezahŕňa jeho výlučné oprávnenie vytvárať túto vôľu. Bez prejavu vôle a jeho vyjadrenia v objektívne zistiteľnej

forme nemožno hovoriť o právnom úkone. Kým obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o majetkovom právnom úkone a prijaté uznesenie nebolo pojaté do zápisu o priebehu schôdze obecného zastupiteľstva, nevznikol prejav vôle spôsobilý založiť právnym úkonom vznik, zmenu alebo zánik právneho vzťahu. Majetkovoprávne úkony, o ktorých rozhoduje obecné zastupiteľstvo a ktoré by urobil len starosta bez predchádzajúceho platného rozhodnutia obecného zastupiteľstva, by nezaväzovali obec, pretože by tu chýbal prejav vôle obce. Starosta obce nemôže urobiť bez prejavu vôle obce majetkovoprávny úkon, ku ktorému sa vyžaduje predchádzajúce rozhodnutie obecného zastupiteľstva a zaviazat' ním obec, pretože mu k tomu zákon o majetku obce s príslušnými predpismi nedáva oprávnenie, takže jeho právny úkon by ani nevyvolal právne účinky. *Prijaté uznesenie musí byť v zhode so samotným predmetom zmluvy*. Materská škola Naháč nebola zrušená, ale prišlo k prevodu zriaďovateľských práv / delimitácii, čiže k prevodu s právnym nástupcom ZMENOU V SIETI. Vôľa obce vyjadrená uznesením OZ bola len v prípade Nájomnej zmluvy č. 10/2015 v znení schválenia prenájmu.

Zmluvy, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými zdrojmi sú tzv. povinne zverejňované. Pre tieto prípady platí, že **zmluva môže byť účinná až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia** (§ 47a ods. 1 OZ). Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám podľa odseku 1 je povinne zverejňovaná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba – obec a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, **alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov**, nakladania s majetkom štátu, **majetkom obce**. Subjekty zverejňujú zmluvy **na svojom webovom sídle**; ak ho nemajú, zverejní sa zmluva **na webovom sídle ich zriaďovateľa alebo v Obchodnom vestníku** (§ 5a ods. 9 zákona o slobode informácií). Rozhodujúce je vždy prvé zverejnenie zmluvy, teda ak napr. obe zmluvné strany musia zmluvu zverejniť, **právne účinky (nadobudnutie účinnosti)** sa počítajú od momentu prvého zverejnenia zmluvy bez ohľadu na neskoršie zverejnenie ďalšou stranou. Postup samospráv pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok upravuje aj zákon č. **546/2010 Z. z.** Podľa ustanovenia **§ 47a ods. 4 OZ**, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. **Toto ustanovenie teda ohraňuje moment platnosti zmluvy na 3 mesiace od jej uzavretia. Po uplynutí tohto času zmluva zanikne od počiatku, teda nebude už ani platná.** Je preto potrebné si dávať pozor na to, **aby k zverejneniu zmluvy došlo najneskôr do**



**3 mesiacov od jej uzavretia, pretože inak ani jej zverejnenie už nemá žiadne účinky (zmluva už po 3 mesiacoch neexistuje).** Uvedené ustanovenia sa vzťahujú aj na zverejňovanie dodatkov a iných dohôd k zmluvám. **Ak zmluva nebude zverejnená, nenadobudne účinnosť. Avšak ak nebude zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.** Obec aj n.o niektoré zmluvy zverejnili a iné nie.

- Dohoda o odovzdaní všetkých zriaďovateľských práv a povinností bola doručená ako podklad na MŠVVŠ SR údajne uzatvorená 23.6.2015 č. **37/2015** zverejnená bola až 29.1.2016 a z toho dôvodu je podľa § 47a ods. 4 OZ na ňu prihliadané, akoby nikdy uzatvorená nebola.
- Verejné finančné prostriedky vo forme dotácií môžu byť vyplácané školám, ktoré spĺňajú podmienky a sú zaradené do siete škôl a školských zariadení podľa zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - Účastníkom konania vo veci zaradenia do siete je vždy zriaďovateľ. Žiadosť o zmenu v sieti musí podľa § 18 ods.7 zákona č. 596/2003 Z. z. obsahovať údaje a doklady podľa bodov a- o. Z predložených dokumentov nie je zrejmé, či ich n. o. Ministerstvu školstva predložila a či teda splnila povinnosti, ktoré súviseli so zmenou v sieti. Obci Naháč napriek stanoveným povinnostiam a žiadostiam o ich predloženie predložené neboli.
  - Podľa bodu c musí byť predložená zriaďovacia listina školy alebo zriaďovacia listina školského zariadenia – obci miesto zriaďovacej listiny bol predložený Štatút n.o. Povinnosť vydať zriaďovaciu listinu upravuje §22 ods.1 zákona č. 596/2003 Z.z. Uvedená zriaďovacia listina mala byť obci predložená, aj zmysle VZN 1 /2016 . Nepredložením prišlo k porušeniu článku 3 ods.7,
  - Podľa bodu j) doklad príslušných orgánov štátnej správy, že priestory sú v súlade s hygienickými požiadavkami a predpismi o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, a písomné vyhlásenie, že priestory sú v súlade s predpismi o ochrane pred požiarom – priestory boli RÚVZ schválené až 27.10.2015! To znamená, že neboli splnené podmienky daného bodu.
  - Podľa § 16 písm. n) vyjadrenie príslušného orgánu školskej samosprávy zákona 596/2003 Z. z.. Príslušný orgán samosprávy je Rada školy, ktorá bola zvolená nezákonne, nespĺňala požiadavky na fungovanie podľa zákona.

- Z uvedeného vyplýva, že minimálne v čase, keď prebiehalo konanie na zaradenie n. o. do siete škôl neboli splnené zákonné povinnosti na zaradenie do siete škôl, Školská jedáleň zaradená do siete školských zariadení nikdy nebola prevádzkovaná ( len výdajná jedáleň)
- V Rozhodnutiach je uvedené, že súčasťou žiadosti je DOHODA O ODOVZDANÍ VŠETKÝCH PRÁV A POVINNOSTÍ ZRIAĐOVATEĽA uzatvorená dňa 23.júna 2015 . Uvádzaná dohoda je dohodou označenou pod č. 37/2015 – nezverejnená, neexistujúca.
- Školy zabezpečujú výchovu a vzdelávanie podľa zákona č.245/2008 Z. z o výchove a vzdelávaní v znp. a v súlade so Štátnym vzdelávacím programom pre predprimárne vzdelávanie, prostredníctvom ktorého štát garantuje kvalitu inštitucionálneho predprimárneho vzdelávania vo všetkých materských školách zaradených v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. Povinné personálne zabezpečenie predprimárneho vzdelávania musí byť PEDAGOGICKÝMI ZAMESTNANCAMI ŠKOLY, ktorí spĺňajú kvalifikačné požiadavky stanovené príslušnou legislatívou.

Neoprávnenosť vyplácania finančných prostriedkov je zrejmá už z vyhodnotenia právoplatnosti zmlúv. Napriek tomu sú nižšie popísané ďalšie porušenia zákonov a povinností, ktoré sú dôkazom neoprávneného poskytovania a používania dotácií.

- Školy a školské zariadenia zaradené do siete majú právo na zabezpečenie financovania podľa zákona č. 597/2003 Z. z.
- Podľa §6 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. Obec poskytuje na ZÁKLADE ŽIADOSTI ZRIAĐOVATEĽA z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromnej MŠ- žiadosti neboli na obec podané, jediná žiadosť bola doručená neskoro, po urgenciách starostu až dňa 25.1.2017
- Obec má povinnosť určiť VZN pre zriaďovateľov podrobnosti financovania, lehotu na predloženie údajov podľa ktorých bude školu financovať, výšku finančných prostriedkov určených na mzdu a prevádzku, deň v mesiaci, do ktorého finančné prostriedky poskytne najneskôr do 31.januára príslušného kalendárneho roka. V prípade súkromnej školy musí obec poskytnúť finančné prostriedky najmenej vo výške 88% zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na dieťa MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Obec poskytuje finančné prostriedky mesačne v lehote určenej VZN.

Na zabezpečenie dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy. Obec Naháč nemala zrušené VZN 2/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti OBCE, ani VZN 3/2013, ktoré upravovali financovanie štátnej MŠ a výšku príspevku zákonných zástupcov detí, ani vydané nové VZN, ktoré by upravovalo výšku dotácie na financovanie súkromne materskej školy. Kým nebolo schválené nové VZN 1/2016 boli v platnosti predošlé VZN. Nové VZN 1/2016 bolo schválené až 30.12.2016 uznesením OZ č. 33/2016 s účinnosťou od 17.1.2017. Podmienky stanovené VZN nedodržali prevádzkovatelia SMŠ, a obec nezabezpečila jeho dodržiavanie.

- Zmluva uvedená pod číslom **19/2015** mala byť uzatvorená dňa 23.6.2015, nebola schválená uznesením OZ, z toho dôvodu je neplatná. **Ako jediná bola zverejnená v zákonom stanovenom termíne aj s dodatkom dňa 14.9.2015.** Zmluva, ani dodatok však neboli schválené uznesením OZ, teda sú neplatné. Zmluva č. 19/2015 vykazuje podvodné konanie a to z nasledovných dôvodov:
  - V článku I. Preambula v bode 1 zmluva, ktorá je datovaná **23.6.2015** odkazuje na nájomnú zmluvu (10/2015), ktorá však má byť údajne podpísaná až 24.6.2015 teda o deň neskôr, ako je údajne zmluva spisovaná.
  - V bode 2 toho istého článku sa odvoláva na skutočnosť, že dňa 23.6.2015, teda v ten istý deň, bola uzavretá aj Dohoda o odovzdaní všetkých zriaďovateľských práv a povinností – tzn. 37/2015 (táto nebola zverejnená v lehote, neexistuje).
  - V bode 3 zmluva opätovne dňa 23.6.2015 odkazuje na to, že dňa 24.6.201, **teda o deň neskôr**, ako je údajne zmluva spisovaná, obec Naháč **už vydala** súhlasné stanovisko v zmysle zákona č.596/2003 na prevádzkovanie Súkromnej MŠ a ŠJ, čím sa odvoláva na neexistujúcu zmluvu č. 38/2015.
  - V bode 4 je spomenuté jediné uznesenie 15/2015, ktorým sa schválil prenájom priestorov. Uznesenia, ktorými by OZ prejavilo vôľu obce na podpísanie vyššie uvedených zmlúv nie sú nikde uvedené.
  - V článku II. Predmet a účel zmluvy je v bode 1 uvedené, že obec Naháč ako pôvodný zriaďovateľ prevádza Škôlkárik a školáčik n.o. ako novému zriaďovateľovi práva a povinnosti k 1.9.2015 **po rozhodnutí MŠVVŠ SR z dôvodu hodného osobitného zreteľa.** V tomto prípade prišlo k porušeniam ustanovení zákona o obecnom zriadení v §8 a §7v ods.2, písm. b), c), d) §9 ods.1, ods. 2 a § 9a zákona o majetku obcí. Najmä v porušení spôsobu nakladania s majetkom obce. Zákon stanovil spôsob, ktorým sa majú realizovať prevody

vlastníctva majetku obce. **Obligatórne zakotvil, že tieto prevody sa musia vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, t. j. znaleckým posudkom.** Obdobne je obec povinná postupovať aj pri prenechávaní majetku do nájmu, **čo nebolo zo strany obce dodržané.** Prišlo aj k porušeniu § 9a ods.9, písm. c, ktorý stanovuje, že o nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa musí rozhodnúť OZ 3/5 väčšinou všetkých poslancov, osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený a zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na úradnej tabuli i internetovej stránke, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby, čo sa nestalo. Ani v uznesení 15/2015 o osobitnom zreteli nie je ani zmienka, preto sa na osobitný zreteľ nemôžu zmluvné strany odvolávať.

- Zmluva č. 10/2015 podpísaná 24.6.2015 bola zverejnená 9.7.2015, bola schválená uznesením OZ 12/2015 z toho dôvodu je platná.
- Dohoda o prevádzkovaní a odovzdaní zriaďovateľských práv a povinností pri zmene zriaďovateľa k 1.9.2015 č. 38/2015 bola údajne uzatvorená 24.6.2015 k zverejneniu prišlo až 29.1.2016 a z toho dôvodu je podľa § 47a ods. 4 OZ na ňu prihliadané, akoby nikdy uzatvorená nebola.

Nezákonnosť vyplácania verejných prostriedkov vyplýva aj zo skutočnosti, že Ministerstvo školstva SR vydalo rozhodnutie, v ktorom súhlasí so zmenou v sieti č. 2015-14928/35343:2-10CO/MŠ na základe predloženej Dohody o odovzdaní práv a povinností zriaďovateľa zo dňa 23.6.2015, teda evidovanej pod č. 37/2015, ktorá tým, že nebola zverejnená neexistuje a v daný termín teda ani nemohli mať k dispozícii fingovaný súhlas **Rady školy** lebo je datovaný na druhý deň po podpise zmluvy, teda 24.6.2015.

*(Z ustanovujúceho zasadnutia Rady školy sa podľa zákona vypracuje zápisnica, ktorá má obsahovať najmä: Priebeh a výsledky volieb do RŠ za jednotlivé skupiny, mená a priezviská členov RŠ, meno a priezvisko zvoleného predsedu, výsledok voľby – počet získaných hlasov a ďalšie skutočnosti týkajúce sa volieb. Zápisnicu podpisuje zvolený predseda RŠ. Povinnými prílohami sú prezenčné listiny voličov, dokumentácia o voľbe a delegovaní, Zápisnicu z ustanovujúceho zasadnutia RŠ spolu so všetkými prílohami doručí predseda najneskôr do 3 dní zriaďovateľovi. Rada školy je zriadená dňom podpisu zápisnice*

*zriaďovateľom. Pri svojej činnosti sa orgány spravujú ŠTATÚTOM, schváleným na najbližšom zasadnutí. Štatút v súlade s §9 vyhláškou MŠ SR č. 291/2004 Z. z. obsahuje: Úlohy školskej samosprávy, Práva, povinnosti a zodpovednosť členov orgánu školskej samosprávy, Pravidlá volieb, spôsob doplňovania členov, Pravidlá rokovania RŠ, Vzťah orgánu školskej samosprávy k orgánom miestnej štátnej správy. Zasadnutie RŠ sú verejné, ak 2/3 väčšinou nerozhodne RŠ inak. Zasadnutia sa uskutočňujú podľa ročného plánu zasadnutí, alebo podľa potreby. Svoju činnosť primerane dokumentuje písomnou formou najmä preto, aby nedochádzalo k prípadným nedorozumeniam alebo pochybeniam, pretože sa RŠ vyjadruje k závažným skutočnostiam školy.)*

Zo zasadnutí RŠ je k dispozícii len jedna, nič nevypovedajúca zápisnica RŠ zo dňa 26.5.2015 podpísaná Kašša. Uvedené dokumenty dokazujú nezákonnosť krokov od počiatku, až po vydanie tzv. súhlasného stanoviska Rady školy. Súhlasné stanovisko bolo opečiatkované „náhradou predbežnej finančnej kontroly“ dňa 24.6.2015. Na rozdiel od zmluvy č. 38/2015. Táto zmluva nemá ani len náznak výkonu finančnej kontroly.

**23.6.2015** bola spísaná v poradí tretia Zmluva o prevode práv a povinností, ktorej bolo pridelené číslo **19/2015**. V tejto zmluve si obe strany spoločne zakomponovali v rozpore so zákonmi náležitosti, ktoré im vyhovovali. Aj plnenie zo strany obce z príspevkov podielových daní z príjmov FO, aj príspevok na pobyt a stravu žiaka/ správne má byť dieťaťa financované od zákonných zástupcov detí. Táto zmluva, keďže sa jednoznačne týka použitia verejných finančných prostriedkov musí byť schválená uznesením OZ. Dňa 20.8.2015 obe zmluvné strany schválili dodatok č. 1 k tejto zmluve, do ktorej si zakomponovali:

- v článku IV. Osobitné ustanovenia v bode 7, že **obec Naháč bude za SMŠ uhrádzať do 31.12.2015 náklady na energie**. Tu ide o použitie verejných finančných prostriedkov na dotovanie súkromnej firmy, a to bez schválenia OZ. Obec postupovala v rozpore s **§19 ods.6 a ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z. z.**
- V bode 8 bolo stanovené, že pôvodný zriaďovateľ- obec Naháč odovzdá SMŠ priestor – **predmet nájmu a pedagogickú dokumentáciu**. V rozpore s týmto bodom, starosta súkromnej firme dal zdarma do užívania majetok obce, kompletne vybavenie obecnej materskej školy, ale aj majetok, ktorý bol zakúpený z prostriedkov zákonných zástupcov detí navštevujúcich Materskú školu. Uvedený majetok školy bol SMŠ odovzdaný bez riadnej inventarizácie. Bez inventarizácie bol po porušení zmlúv bez sankcionovania zo strany obce Naháč, starostom 30.6.2017 prevzatý. Túto zmluvu aj

s dodatkom, hoci bez vyjadrenia vôle obce neplatnú, však zverejnili dokonca obe strany v termíne do 3 mesiacov.

Kým bola škola pod správou ZŠ s MŠ Trstín obec Naháč trvala na výkonoch kontroly nakladania s financiami, hlavná kontrolórka podľa zápisníc vykonala viaceré kontroly zamerané na dodržiavanie hospodárnosti s nakladaním s finančnými prostriedkami. Od začiatku prevádzkovania SMŠ od 1.9.2015 bola obec poslancami, občanmi aj členmi komisií vyzývaná na výkon kontroly starosta obce Vladimír Kašša aj štatutárne zástupkyne SMŠ cielene marili výkon akejkoľvek finančnej kontroly, administratívnej kontroly, alebo kontroly nakladania s majetkom obce, marili výkon fyzickej kontroly a starosta obce Kašša nezabezpečil, ale ani neumožnil výkon inventarizácie majetku.

Ak by zmluvy hypoteticky spĺňali požadované náležitosti obci, aj poberateľovi dotácií vyplýva povinnosť zabezpečiť riadne vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov s ohľadom na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť v termínoch stanovených zákonom a aj termínoch stanovených zmluvami.

#### **Výkon predbežnej / základnej / administratívnej kontroly**

Nižšie sú popísané porušenia zákona č. 523/2004 Z. z .o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý upravuje okrem iného aj pravidlá hospodárenia a nakladania s verejnými financiami. Súkromná škola zaradená do siete škôl pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami MUSÍ dodržiavať pravidlá nakladania s verejnými financiami, pretože hospodári a nakladá s verejnými financiami. Zákon o finančnej kontrole ustanovuje aj pre riaditeľa školy POVINNOSŤ vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a v rámci neho finančnú kontrolu a POVINNOSŤ určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami. Už uzatvorenie zmluvy je spojené s finančným plnením a preto vyplýva aj povinnosť overiť, či je zmluva uzatvorená v súlade s osobitnými predpismi. Obec, ale i škola je povinná vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Zákon o finančnej kontrole definuje **finančnú operáciu ako akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti, alebo bezhotovostne a aj akýkoľvek právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nie je možné vo finančnej operácii, alebo jej časti pokračovať.**

**Ak sa preukáže nehospodárnosť, neefektívnosť, neúčinnosť alebo neúčelovosť FINANČNEJ OPERÁCIE alebo jej časti, tak škola poruší nielen zákon o finančnej**

**kontrole, ale aj zákon 523/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a môže vzniknúť povinnosť vrátiť neoprávnene použité finančné prostriedky na účet obce.**

**Obec i škola** musí podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole vykonávať predbežnú / základnú finančnú kontrolu a **potvrdiť na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.** Pri overovaní realizácie finančnej operácie sa finančná operácia overuje finančnou kontrolou **v celom jej priebehu až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov alebo splnenia udržateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.** Finančná operácia sa z časového hľadiska môže realizovať vo viacerých fázach, t. j. nielen pred vstupom do záväzku, ale i po vstupe do záväzku. Uvedené znamená, že finančná kontrola sa vykonáva počas celej doby trvania finančnej operácie až do naplnenia všetkých podmienok, za ktorých boli verejné financie poskytnuté, použité alebo mali byť použité. Podľa predložených dokladov predbežná finančná kontrola zo strany obce nebola vykonávaná, na niektorých zmluvách bol odtlačok pečiatky, ktorý ale v žiadnom prípade nespĺňal náležitosti finančnej kontroly ( **10/2015** náznak výkonu finančnej kontroly s dátumom 15.6.2015 – zmluva podpísaná až 24.6., **37/2015** náznak výkonu finančnej kontroly s dátumom 23.6.2015), ostatné zmluva 19/2015 , Dodatok 1 k zmluve 19/2015, zmluva 38/2015 a Dodatok 1 k nájomnej zmluve nemajú označený ani len náznak výkonu finančnej kontroly.

**Kontroly boli zo strany školy, ale aj zo strany štatutárneho zástupcu obce úmyselne zmarené, hoci zákon ukladá povinnej osobe ( aj škole) povinnosť** pri vyplácaní, verejných finančných prostriedkov pri finančnej kontrole **preveriť** zákonnosť vyplatenia finančných prostriedkov. Ak zamestnanec, alebo štatutár pri finančnej kontrole zistili, že nespĺňajú podmienky na vyplatenie mali vykonať **PÍ SOMNÝ ZÁZNAM** a ihneď prijať opatrenia na nápravu, prípadne ukončiť poberanie a vyplácanie verejných prostriedkov.

**Aj pri zmluve o prenájme nebytových priestorov prišlo k porušeniam zákonov. Obec mala povinnosť zabezpečiť** verejné obstarávanie na prenájom. Povinnosť nespĺnila. Zabezpečiť zverejnenie prenájmu min.15 dní pred konaním OZ na úradnej tabuli obce a spôsobom v obci obvyklým – na webovom sídle obce. Povinnosť nespĺnila. Prijat' uznesenie OZ k prenájmu, povinnosť bola splnená uznesením č. 15/2015. Zverejniť zmluvu o prenájme.

Povinnosť bola splnená. Zabezpečiť finančnú kontrolu počas celej doby . Povinnosť bola pri uzatváraní zmlúv urobená formálnym spôsobom- na zmluve je nečitateľný odtlačok pečiatky, ktorý mal pravdepodobne nahrádzať vykonanú predbežnú finančnú kontrolu ( *Správnosť dodávky tovaru, prác a služieb potvrdzujem, suma, dátum, podpisy Zodp. pracovník ,Hl. kontrolór, Starosta obce*).Na pečiatke je podpis administratívnej zamestnankyne a starostu obce s dátumom 15.6.2015. V daný termín ešte nebola podpísaná zmluva druhou stranou. Počas platnosti zmluvy mala obec povinnosť kontrolovať dodržiavanie podmienok zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že napriek porušovaniu zmluvy obec žiadnym spôsobom nekonala, nevykonávala kontrolu, nezabezpečila plnenie a tým ani ochranu svojho majetku a pokračovala v plnení. Predmetom nájmu podľa článku II bod 2.1. bola nehnuteľnosť na LV č. 561 zapísaná ako budova ZŠ súpisné číslo 1, na parcele č. 205, definovaná aj s výmerami v celkovej výmere 188 m<sup>2</sup>. Cena za m<sup>2</sup> plochy stanovenej ako predmet nájmu je 0,16.-€. Suma nie je žiadnym spôsobom odôvodnená, nie je sumou, ktorá je v obci bežná, ani stanovená znalcom. Obec preto stanovenou výškou prenájmu nechránila majetok obce. Hlavná kontrolórka Ing. Slobodová na žiadosť poskytla odborné stanovisko, ktorým potvrdila, že v 6.1.2 – prenajímateľ môže na prevádzku SMŠ využívať voľné priestory dvora a záhradu za budovou. Pozemok je na parcele č. 206, ktorá nebola predmetom nájmu. Za verejné prostriedky ďalej prenajímateľ v rozpore so zákonom o majetku obcí zabezpečoval na náklady obce čerpanie žumpy v objekte, zabezpečoval kosenie trávy. Obec Naháč konala v rozpore so zákonom a nechránila majetok obce keď v rozpore s bodom 6.1.5 uhrádzala za súkromného podnikateľa energie a telefón. Energie do 31.12.2015. V rozpore s bodom 3.3. prenajímateľ vlastné náklady na prevádzku SMŠ účtoval ako zhodnotenie budovy Obci Naháč. Podľa 6.1.6 nájomca vybaví všetky potrebné povolenia a predloží prenajímateľovi kópie všetkých rozhodnutí, ktoré sú potrebné k predmetu nájmu. Nájomca predloží aj vypracovaný výchovno-vzdelávací program, organizačný poriadok a ostatné dokumenty v zmysle platnej legislatívy.

Obci boli predložené len Rozhodnutia Ministerstva školstva a Rozhodnutie RÚVZ Trnava č. RÚVZ 2015/03910/Si-HDM zo dňa 27.10.2015. Už na základe uvedeného rozhodnutia prišlo k porušeniu bezpečnosti detí v MŠ a porušovaniu zákonov, keďže sa v ňom uvádza, že žiadosť bola podaná 8.9.2015 ( prevádzka začala od 1.9.2015) a rozhodnutie bolo doručené až 27.10.2015.

Ostatné dokumenty, ktoré obec žiadala sú napr. Zriaďovacia listina, zoznamy detí navštevujúce MŠ, výchovno –vzdelávací program, organizačný poriadok, pracovný poriadok, prevádzkový poriadok školy a prevádzkový poriadok ŠJ, potvrdenie od požiarnikov a BOZP,



že sú priestory vo vyhovujúcom stave , zásady odmeňovania, Správy o výchovno-vzdelávacej činnosti za rok, Stanoviská Rady školy..) neboli obci predložené a obec porušila ustanovenia zmluvy, keď napriek porušovaniu jednotlivých bodov obec žiadnym spôsobom nekonala. *V bode 6.1.11 sa nájomca zaväzuje predložiť obci Naháč výročnú správu o činnosti za predchádzajúci školský rok včetně vyhodnotenia čerpania poskytnutých finančných prostriedkov vždy do 30.9. príslušného roka.* Uvedeným konaním porušovala zásady povinnosti chrániť majetok obce, bola ohrozená aj bezpečnosť a zdravie detí v priestoroch školy. Prišlo k porušeniu §§ 7, 9, 9a, 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, §8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,

**Za školský rok 2016/2017** si n.o. podala žiadosť o poskytnutie dotácií až **25.1.2017**. Za rok 2017 Obecnému zastupiteľstvu ani obec nepredložila vyúčtovanie n.o., napriek skutočnosti, že postup upravuje platné VZN 1/2016 , predložili len „Preberací protokol zo dňa 30.6.2017 .

**Obci neboli predložené podklady a rozpory boli objavené v povinne zverejnených správach n.o**

#### **Návrhy odporúčaní:**

- Pripraviť a dodržiavať Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov
- Pripraviť a dodržiavať Smernicu na vykonávanie základnej finančnej kontroly
- Zabezpečiť právne služby na zabezpečenie neoprávnene vyplatených verejných prostriedkov v prípade pozitívneho stanoviska aj súdnou cestou
- Zabezpečiť finančné prostriedky na zmenu v rozpočte na využitie právnych služieb
- Zabezpečiť vrátenie finančné prostriedky vyplatené v rozpore so zákonom na účet obce Naháč
- Zabezpečiť výkon kontroly majetku obce
- Zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom
- Dbieť na dodržiavanie rozpočtu obce

Škola má povinnosť podľa §7 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. vypracovať správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predložiť ju svojmu zriaďovateľovi. Zriaďovatelia sú povinní do 15. apríla predložiť súhrnnú správu okresnému úradu.

K správe sa prikladá ročná závierka a výrok auditora, ak bola auditorom overená. Za rok 2016 mala n.o. povinnosť mať vypracovanú správu auditora. Nebola predložená.

Každá škola zapísaná v sieti škôl má povinnosť vypracovať a zverejniť **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za každý školský rok**. V správe musia byť zverejnené údaje o počtoch detí, údaje o počtoch zamestnancov a plnení kvalifikačných predpokladov, o ďalšom vzdelávaní zamestnancov, o aktivitách školy, o výsledkoch inšpekčnej činnosti, o priestorových a materiálno-technických podmienkach školy, o finančnom a hmotnom zabezpečení výchovno-vzdelávacieho procesu školy a to o DOTÁCIÁCH ZO ŠTÁTNEHO ROZPOČTU, o PRÍSPEVKOCH na čiastočnú úhradu nákladov na dieťa od rodičov, o finančných prostriedkoch získaných od rodičov, zákonných zástupcov, právnických, alebo fyzických osôb a spôsob ich použitia v členení podľa finančných aktivít. **Prílohou je aj vyjadrenie príslušného orgánu školskej samosprávy ( Rady školy).** Správu o VVČ predkladá riaditeľ školy po jej prerokovaní v pedagogickej rade (v zápisnici z pedagogickej rady musí byť o tom zmienka) na vyjadrenie rade školy do 15. Októbra a zriaďovateľovi školy ju na schválenie predkladá do 31. októbra spolu s vyjadrením rady školy. Riaditeľ školy správu zverejní najneskôr do 31. decembra – správa by mohla viesť svetlo do financovania – nebola predložená.

#### **Iné úhrady :**

Zriaďovateľ súkromnej materskej školy môže vybrať aj príspevky na čiastočnú úhradu nákladov . Tieto príspevky **sú doplnkovým zdrojom financovania a zriaďovatelia prerokujú uvedenú výšku s Radou školy a riaditeľom.** Verejnými prostriedkami sú teda aj prostriedky zo školného a aj na ne sa v plnej miere vzťahujú pravidlá rozpočtového hospodárenia a dodržiavanie finančnej disciplíny. Z predloženého dokumentu zo dňa 19.9.2016 vyplýva, že sa zákonní zástupcovia detí sťažovali na obci na príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za mesačný pobyt žiaka ( správne dieťaťa) vo výške 100.-€.

Rodičia detí zároveň poskytli obci Naháč informáciu, že za zaplatený príspevok n.o. nevystavovala rodičom príjmový doklad. Uvedeným konaním prišlo k porušeniu §4 ods.5, §8, §10, §§31 a 32 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve, ( k porušeniu VZN 3/2013 ~~zmluvne stanoveného príspevku~~) a zároveň prišlo k nezákonnému obohateniu podľa § 451-459 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Za rok 2015 n.o. „vyúčtovala“ obci bez dokladovania za záujmové aktivity sumu **1 600.- €**,  
Za rok 2016 účtovali sumu bez špecifikácie **15 246.- €**. Záujmové krúžky, alebo iné aktivity musia byť plne hrazené zo zdrojov zákonných zástupcov, prípadne z iných zdrojov n.o. nie účtované na náklady obce. Na uvedenú krúžkovú činnosť musia byť tiež riadne podpísané zmluvy( lektor preberá zodpovednosť za deti) riadne vedená dochádzka detí a tým aj dochádzka externého lektora. Úhrady za stravovanie detí sú zohľadnené v príspevku a na stravovanie detí prispievali stanovenou sumou 2 €/ deň zákonní zástupcovia.

## **ROK 2015**

Za 4 mesiace roku 2015 obec poskytla n.o. dotácie vo výške **12 272.-€**, okrem toho uhradila n.o. za 4 mesiace platby za elektrinu, platby za plyn, platby za telefón – úverovanie dodávateľov.

**Dňa 8.7.2016** doručila n.o. obci po viacerých urgenciách Správu o čerpaní finančných prostriedkov za obdobie 09/2015 – 12/2015. Zaevidované v registratúrnom denníku pod č. 223/S2016/00001 . Vyúčtovanie bez náležitých overených podkladov, bločkov, faktúr, výpisov z účtu..., v ktorom sú uvedené výdavky:

- **1x živnostník, 3x zamestnanec –suma 13 562,56€**
- Rekonštrukcia od 09/2015-12/2015 - **suma 1 950 €**
- **Iné príjmy 3080€**
- Vlastný vklad 17 112, 56 €

Takéto vyúčtovanie je nedostatočné, neoveriteľné a nie je možné prostredníctvom neho preukázať, či boli prostriedky použité v súlade s účelom poskytnutej dotácie a využité hospodárne, účelne a efektívne. Okrem toho po preskúmaní iných dokladov bolo zistené že:

- n.o. nepredložila žiadne relevantné podklady na vyúčtovanie poskytnutých dotácií za rok 2015
- viackrát opakovane porušila VZN, zmluvné dohody i zákonné ustanovenia
- pri vyúčtovaniach dotácií v rôznych dokumentoch uvádzajú rozdielne údaje ( Správa o činnosti n.o dohľadaná na finstat.sk uvádza, že v čase vyúčtovania dotácie za rok 2015 **nemala n.o žiadnych zamestnancov len 3 dobrovoľníkov** . Okrem iného to znamená aj to, že v rozpore so zákonom výchovno-vzdelávací proces mal byť zabezpečený len prostredníctvom

NEKVALIFIKOVANÝCH DOBROVOĽNÍKOV ( pracujú zdarma) , ale faktúrované sumy boli na 4 osoby (1 SZČO + 3 zamestnanci)

V správe ďalej uvádzajú príjmy zo školného (iné príjmy) vo výške 3 501.-€. Uvedená suma nebola podložená žiadanými dokladmi.

Dotácie poskytnuté z verejných finančných prostriedkov podliehajú administratívnej kontrole a predloženiu všetkých dokladov, ktorými sa preukazuje oprávnenosť poskytnutia dotácie, ich hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a časovosť. Vyúčtovania boli doručené neskoro až po opakovaných žiadostiach obce o poskytnutie vyúčtovania. Predložené vyúčtovania nespĺňali požadované náležitosti, nebolo možné vykonať kontrolu správnosti a oprávnenosti vynaložených nákladov. Obec žiadnym spôsobom nechránila svoje finančné prostriedky, keď napriek tomu pokračovala vo vyplácaní prostriedkov z verejných zdrojov. Z predložených listinných dokumentov vyplynulo, že Obec Naháč sa za účelom ústretového stanoviska k n.o bez súhlasu OZ zaväzovala, že ak n.o., ktorá si neplnila svoje povinnosti zúčtuje poskytnutú dotáciu za rok 2015 vo výške 12 272,-€ do **15.7. 2016** tak im OBEC ZAŠLE CELÚ DOTÁCIU BEZ KRÁTENIA!!!

## ROK 2016

Vyúčtovanie prijatej dotácie za rok 2016 predložené dňa 21.2.2017 pod p. č. 77/S2015/00015

Obsahovalo len sumu prijatej dotácie od obce vo výške **37 566.- €**

Nešpecifikovaný výdavok za mzdy rok 2016 vo výške **22 320.-€**

Réžia **15 246 .-€**

Podľa finstatu počet zamestnancov n.o. Škôlkárik a školáčik za rok 2016 je **1**. Výdavky na mzdy sú obci „vyúčtované“ vo výške **22 320.- €**. Jednému zamestnancovi by v tom prípade boli vyplatené mesačné mzdové prostriedky vo výške 1 860.-€. V materskej škole musí byť zabezpečená riadna prevádzka v zmysle zákonov, tzn. minimálne kvalifikovaná riaditeľka, kvalifikovaná učiteľka. Nakoľko neboli predložené žiadne náležitosti súvisiace so školským zákonom , zákonom o pedagogických zamestnancoch a v dohľadaných dokumentoch sú uvádzané rozporuplné informácie predpokladám, že n.o. NESPLNILA NÁLEŽITOSTI NA PRIJÍMANIE DOTÁCIÍ AJ z dôvodu, že nespĺnila kvalifikačné predpoklady na riaditeľa a učiteľov v MŠ. Materská škola teda nezabezpečovala výchovno-vzdelávací proces v zmysle školského zákona.

Na zúčtovanie nákladov na zamestnancov neboli zohľadnené podmienky v zmysle zákonov, ktoré musí spĺňať ak je zaradená škola v sieti:

**Zriad'ovateľ** – povinnosť vydať ZRIAĎOVACIU LISTINU.

**Zriad'ovateľ** (n.o Škôlkárik a školáčik) vymenúva **riaditeľa školy** na 5 ročné funkčné obdobie na návrh rady školy. Postup je daný podľa §3 zákona č. 596/2003 Z. z. **POVINNOSŤOU ZRIAĎOVATEĽA je zabezpečiť, že riaditeľ školy spĺňa kvalifikačné predpoklady**, ktoré vyplývajú z §3 ods. 5 zákona č. 596/2003 Z. z, §6 a §7 zákona č. 317/2009 Z. z. a vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 437/2009 Z. z. **za to po celý čas výkonu pedagogickej činnosti.** Podľa §34 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z. z *činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu pre príslušnú kategóriu a v odbore vzdelania – príslušný študijný odbor, program požadovaného stupňa, spĺňa podmienky dĺžky pedagogickej činnosti a najneskôr do 3 rokov od ustanovenia do funkcie ukončí funkčné vzdelávanie, ku dňu uskutočnenia výberového konania na riaditeľa má uznaných minimálne 5 rokov pedagogickej činnosti a doložil spôsobilosť na právne úkony, bezúhonnosť, potvrdenie o telesnej a duševnej spôsobilosti.*

Škola musí mať svoju organizačnú štruktúru. Školu riadi riaditeľ. Bez ohľadu na právne postavenie školy je zodpovednosť riaditeľa vymedzená ustanovením §5 zákona 596/2003 a zodpovedá okrem iného aj za dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, každoročné hodnotenie pedagogických zamestnancov, ROZPOČET, FINANCOVANIE A EFEKTÍVNE VYUŽÍVANIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV na zabezpečenie činnosti školy, RIADNE HOSPODÁRENIE s majetkom.

Z predložených dokumentov vôbec nie je zrejmé, **KTO BOL RIADITEĽOM ŠKOLY, kto zabezpečoval výchovno-vzdelávací proces – a okrem vzdelávania bol zodpovedný aj za dodržiavanie bezpečnosti detí** ( vzdelanie zamestnancov, bezúhonnosť, zdravotný stav....)týmto sa nezaoberalo ani MŠVVŠ SR, ani obec Naháč, ani Okresný školský úrad, či iné inštitúcie. ( alebo o tejto skutočnosti neboli predložené žiadne dokumenty.)

Pedagogické riadenie MŠ spadá len do kompetencie RIADITEĽA MŠ. Ak riaditeľ n.o. nie je zároveň riaditeľom MŠ musí to byť vyznačené v štruktúre a v zverejnenom ŠKOLSKOM VZDELÁVACOM PROGRAM.

**Riaditeľ MŠ** – zodpovedá za hospodárenie s verejnými prostriedkami a je jeho povinnosťou zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia podľa § 19 ods.4, ods.6, §30 ods.2 zákona č. 523/2004 Z.z., **MUSÍ** spĺňať kvalifikačné predpoklady stanovené § 34 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

**Učiteľka MŠ** v školách zaradených do siete musí spĺňať kvalifikačné predpoklady tak, ako pedagogickí pracovníci štátnych škôl. ( Vyhláška 437/2009, bezúhonnosť, kvalifikácia a zdravotná spôsobilosť) Začínajúci pedagogickí zamestnanci musia mať absolvované adaptačné vzdelávanie pod dohľadom samostatného UVÁDZAJÚCEHO pedagogického zamestnanca s 1. Atestáciou. Povinnosti vyplývajú aj z PRACOVNÉHO poriadku záväzného ako pre pedagogických, tak i nepedagogických zamestnancov.

**Každý zamestnanec** musí mať v svojom **osobnom spise** (doklady o vzdelaní, aby bolo možné posúdenie spĺňania predpokladov na výkon pedagogickej činnosti , bezúhonnosť a zdravotná spôsobilosť) a **majú byť preukázané pred nástupom do zamestnania. Škola musí viesť dochádzku a mať vypracované zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov**; aby boli pedagogickí zamestnanci odmeňovaní zákonom stanoveným podkladom, ktorým je písomný záznam o hodnotení.

Zákon umožňuje súkromným školám, že môžu pri odmeňovaní pedagogických/odborných zamestnancov postupovať:

1. **podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,**
2. alebo podľa **kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu**, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené **podľa Zákonníka práce.** V prípade, že **postupuje v súlade s kolektívnou zmluvou tak MUSÍ zamestnávateľ na oprávnenosť výdavkov predložiť kolektívnu zmluvu, alebo vnútorný predpis s definovanými platovými podmienkami a štruktúrou kariérových pozícií pedagogických zamestnancov** - pritom plat pedagogického zamestnanca alebo odborného zamestnanca určený podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu nesmie byť nižší ako platová tarifa podľa tohto zákona zodpovedajúca kariérovému stupňu, v ktorom je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený podľa zákona č. 553/2003 Z. z.

Ak pracovali zamestnanci na dohody Zákonník práce -§ 223 ods. (1) umožňuje na plnenie svojich úloh alebo potrieb **výnimočne** uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom,

alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce) a **zamestnávateľ nemôže dohodnúť pre zamestnanca na základe dohody priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru (či sa nejedná o neprimerane vysoké dohodnuté odmeny, lebo týmto postupom by prišlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách , písmena b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.)**

**Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje, že škola **MUSÍ mať vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl** a školských zariadení podľa vzoru vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.**

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy organizácia nemôže vyplácať zriaďovateľovi školy, ktorý zároveň vykonáva aj funkciu riaditeľa školy neprimerane vysoké mzdové ohodnotenie.

**V školách v sieti škôl môžu pracovať byť len zamestnanci, ktorí spĺňajú stanovené kvalifikačné predpoklady,** tak vyúčtovanie použitých dotácií len na základe určenej sumy bez predloženia všetkých vyššie uvedených dokladov je neoprávnený výdavok. **Zákon neumožňuje v školách zaradených do siete škôl presuny zamestnancov a ich zapožičiavanie, ( robia to agentúry- dočasné pridelenie , podmienkou sú objektívne dôvody, zákon o službách zamestnanosti) a v uzatvorených zmluvách s obcou sa dohodli, že prednostne zamestnajú pôvodných zamestnancov, ktorí mali príslušné kvalifikácie podľa zákona. Za deň vzniku pracovného pomeru sa považuje deň, ktorý bol s pracovníkom dohodnutý v pracovnej zmluve ako deň nástupu do práce na uvedenom pracovnom mieste.**

Z vyhľadanych dokumentov vyplynulo, že prevádzku školy zabezpečovali nekvalifikované osoby. Simona Musilová na základe živnostenského oprávnenia . Deň vzniku oprávnenia na vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti bol 7.10.2015. Aj charakteristika voľnej živnosti pod číslom 8503 stanovuje, že v rámci živnostenského oprávnenia je možné vykonávať tieto činnosti: ... **mimoškolská činnosť v záujmových krúžkoch....** a v rámci tejto živnosti **nie je možné vykonávať výchovu a vzdelávanie v školách, predškolských**

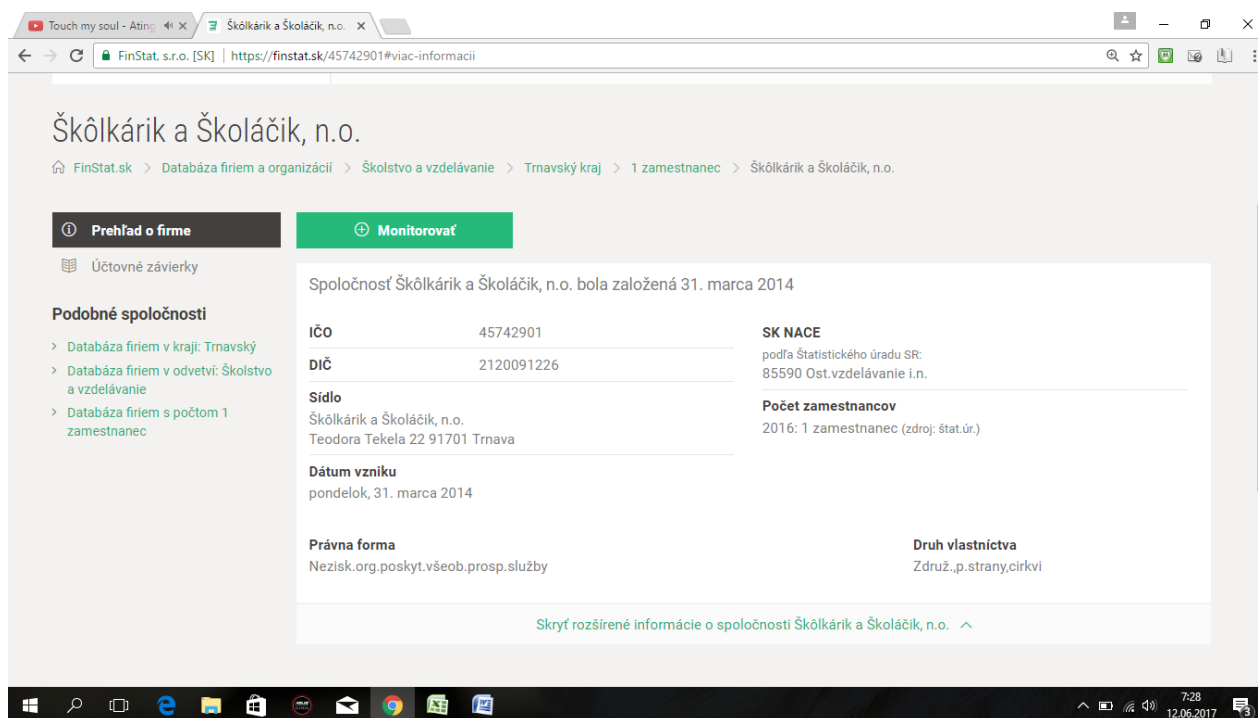
a školských zariadeniach zaradených do siete. Práca v škole zaradenej do siete škôl JE VÝCHOVNO-VZDELÁVACIA. SMŠ bola v prevádzke od 1.9.2015. , živnostenský list bol vystavený až od 7.10.2015.

Absolútne neprípustné takisto je, aby výchovno-vzdelávaciu činnosť vykonávali **animátori**, alternatívny názov **Organizátor voľného času** jasne charakterizuje kedy je na rozdiel od výchovno-vzdelávacej činnosti vykonávaná činnosť a jeho zameranie.

Z telefonických informácií a zisťovaní z MŠVVŠ SR si SMŠ Škôlkárik a školáčik „zapožičiavala „ zamestnancov z n.o. AKO U MAMY. Obci neboli predložené ani po výzvach žiadne doklady o tom, že by títo zapožičaní zamestnanci ( porušenie pozri vyššie) spĺňali kvalifikačné predpoklady na výkon výchovno-vzdelávacej činnosti. Naopak, Správa Štátnej školskej inšpekcie o stave a úrovni pedagogického riadenia, procesy, podmienok výchovy a vzdelávania v MŠ v šk.r.2017/2018 v SR vyhodnotila na celoslovenskej úrovni SMŠ AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava ako nevyhovujúcu pre nespĺňanie kvalifikačných predpokladov, nespĺňanie podmienok na výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca a celkovo NEVYHOVUJÚCU ÚROVEŇ podmienok výchovy a vzdelávania.

OPRÁVNENÉ náklady na zamestnancov môžu byť vyúčtované len ak spĺňajú podmienky podľa zákonov. Nariadení a vyhlášok, inak ide o neoprávnené použitie verejných finančných prostriedkov. Súkromné školy môžu zabezpečiť nadštandardnú starostlivosť prostredníctvom zvýšeného počtu zamestnancov, ale **do oprávnených nárokov z verejných prostriedkov môžu byť započítané len tie, ktoré sú v súlade so zákonom a prípadný nadštandard musí uhradiť škola z vlastných zdrojov**, alebo zo zdrojov doplnkových, napr. doplatkom školného zákonných zástupcov detí (po súhlase zákonných zástupcov, ktorý je **zakotvený v zmluve** medzi školou a zákonným zástupcom).





## ROK 2017

V roku 2017 boli za 2 mesiace prevádzky vyplatené verejné finančné prostriedky vo výške 4 421.-€.

VZN 1/2016 na rok 2017 upravovalo povinnosti prijímateľa dotácie napr.: „Zriaďovateľ oznámi obci písomne pokles počtu detí do 10 dní, **Čl.5 bod 1: Vyúčtovanie dotácií poskytne zriaďovateľ DO 25. Dňa po skončení príslušného mesiaca** + štatutár priloží **prehlásenie o súlade s použitím dotácie**, **bod 2 Zúčtovanie poskytne do 25.1.2018 spolu s výročnou správou a správou o hospodárení, ročnou účtovnou závierkou, kópiou 1/4 ročných výkazov 1-04, VZN 1/2016 na rok 2017, Čl. 3 Bod 1 predloženie údajov a počet detí k 15.9., Bod 4 1/4ročne podávať štatistický výkaz o práci v školstve 1-04 do 15 kalendárneho dňa po ukončení 1/4 roka, Čl.5 bod 1 Vyúčtovanie dotácií poskytne zriaďovateľ DO 25. Dňa po skončení príslušného mesiaca** + štatutár priloží **prehlásenie o súlade s použitím dotácie**, **bod 2 Zúčtovanie poskytne do 25.1.2018 spolu s výročnou správou a správou o hospodárení, ročnou účtovnou závierkou, kópiou 1/4 ročných výkazov 1-04, bod 4 Ukončenie v priebehu roku – zriaďovateľ predloží zúčtovanie dotácie do 30 dní od ukončenia činnosti a nevyčerpané prostriedky vráti na účet obce..**“.

N.o. nepredložila v zmysle VZN žiadne požadované doklady, porušila VZN 1/2016 a k 28.2.2017 ukončila prevádzkovanie SMSŠ

v Naháči „z finančných dôvodov“. Napriek tomu obec žiadnym spôsobom nekonala, nevymáhala svoje práva a aj priestory školy ostali až do 30.6. 2017 v prenájme n.o.

Podklady neboli predložené napriek tomu, že neziskové organizácie majú v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov právo účtovať v sústave podvojného účtovníctva, n.o. a musia dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve, najmä ustanovenie § 7 ods. 1. V zmysle menovaného účtovná jednotka **je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.** Nezisková organizácia ako účtovná jednotka **je povinná podľa zákona o účtovníctve zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. Priebežnosťou sa teda definuje účtovanie, ktoré je v súlade so zásadou vernosti, aktuálnosti a úplnosti skutočností v podmienkach účtovnej jednotky. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky v ustanovení § 2 ods. 1 zakotvuje, že nezisková organizácia účtuje o skutočnostiach v deň, kedy nastali okolnosti, o ktorých je potrebné účtovať.**

Zistenia nasvedčujú, že uvedené konanie zmluvných strán naplňa aj podstatu §49a OZ , ktorý uvádza, že **právny úkon je neplatný ak ho konajúca osoba urobila v omyle vychádzajúcim zo skutočnosti, ktorá je pre jeho uskutočnenie rozhodujúca, a osoba, ktorej bol právny úkon určený, tento omyl vyvolala alebo o ňom musela vedieť. Právny úkon je takisto neplatný, ak omyl táto osoba vyvolala úmyselne.**

Z uvedených dôvodov vznikla obci Naháč škoda za vyplatené originálne kompetencie (vyplatené dotácie na deti MŠ) vo výške **54 259,20.-€**. Ďalšia škoda obci bola spôsobená neoprávnenými úhradami obce za vývoz fekálií, údržbu pozemkov, uhrádzaním nákladov za energie a pevnú linku a predpokladá sa škoda z úbytku majetku obce v zmysle vykonaných kontrol a inventarizácie. **VEREJNÉ PROSTRIEDKY NESMÚ BYŤ POUŽITÉ NA ÚVEROVANIE DODÁVATEĽOV V RÁMCI OBCHODNÝCH VZŤAHOV.** Z dôvodu povinnosti chrániť majetok obce boli v predmetných veciach podané trestné oznámenia pre neoprávnene vyplácané prostriedky z verejných zdrojov a takisto za prekročenie právomoci verejného činiteľa pri uhradení mzdových náležitostí zamestnankyniam obcou – miesto nového zamestnávateľa z titulu prechodu práv a povinností.

K právnym inštitútom obmedzujúcim obce nakladať s vlastným majetkom patrí: účel požitia majetku, stanovenie prípustných foriem prevodu vlastníctva obce, rozdelenie kompetencií orgánov obce, výkon základnej finančnej kontroly zmluvného nakladania s majetkom obce, povinné zverejňovanie všetkých uzatvorených zmlúv o nakladaní s majetkom obce, garancia následných foriem kontroly nakladania s majetkom obce. Všetky vyššie menované právne inštitúty boli obcou Naháč ignorované. Nie je zrejmé, či boli vyporiadané vzájomné záväzky a pohľadávky medzi obcou a n.o.

Konaním obce ako prenajímateľa prišlo aj k porušeniu zmluvy, nakoľko premetom nájmu zmluvy o nájme č.10/2015 nebol inventár, vybavenie tried, ale len miestnosti. V prípade, že obec mala záujem poskytnúť aj inventár, mala byť táto skutočnosť zabezpečená riadnou zmluvou o výpožičke, ošetrená v zmysle zákona, štatútu obce a zákona o majetku obcí. Predmet nájmu - majetok bol odovzdaný len p. Kaššovi tzv. preberacím protokolom po ukončení nájmu nebytových priestorov, ktorý vykazoval množstvo úmyselných porušení zmluvy o nájme, zákona o účtovníctve, aj zásad nakladania s majetkom obce. V protokole je uvedené, že n.o. odovzdáva navýšenie majetku v celkovej hodnote 2 550 .- € k uvedenému navýšeniu majetku neboli dodané žiadne účtovné doklady, nájomná zmluva č. 10/2015 v bode III. 3.3. stanovuje, že nájomca je oprávnený v prenajatých priestoroch vykonať **na vlastné náklady** potrebné stavebné práce len so súhlasom prenajímateľa. Štatút obce p. Kašša sa s uvedenými rozpormi žiadnym spôsobom nevyrovnal. Zmluva 10/2015 v bode VI , 6.1.1 stanovuje, že nájomca bude užívať predmet nájmu – priestory MŠ a ZŠ v Naháči na prízemí so starostlivosťou riadneho hospodára, 6.1.3 dbať na čistotu a poriadok prenajatých priestorov, 6.1.7 nájomca je povinný starať sa o to, aby v predmete nájmu a užívaním predmetu nájmu vlastníkovi objektu nevznikla žiadna škoda. **Nájomca objektívne zodpovedá za všetku škodu, ktorá vznikne v dôsledku jeho podnikateľských aktivít, alebo ktorú spôsobí sám, alebo jeho zamestnanci.**

Zo všetkých predložených i samostatne dohľadaných dokumentov vyplynulo, že v obci nebola vykonávaná ani predbežná, resp. základná finančná kontrola a nakladanie s majetkom obce vykazuje znaky nehospodárnosti, neefektívnosti, neúčelnosti a možného zámerného podvodného konania.

Návrhy odporúčaní

- Zabezpečiť pre právne potreby z Okresného školského úradu Zriaďovaciu listinu školy – n.o. Škôlkárik a školáčik s menom RIADITEĽA ŠKOLY z dôvodu určenia zodpovednej osoby za riadenie školy zaradenej do siete škôl
- Zabezpečiť pre právne potreby z Okresného školského úradu Správy o hospodárení školy a školského zariadenia, ktorú sú zriaďovatelia povinní do 15. apríla predložiť okresnému úradu v sídle kraja spolu s ročnou účtovnou závierkou a výrokom auditora za rok 2016
- Vyžiadať pre právne potreby od n.o. Škôlkárik a školáčik SPRÁVU o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení podľa Vyhlášky č. 9/2006 Z.z. o štruktúre a obsahu správ o v-v.č., za šk. rok 2015/2016, a 2016/2017 .
- Pri poskytovaní, alebo používaní verejných finančných prostriedkov dbať na dodržiavanie zákonných ustanovení
- Dbať na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti poskytovaných, alebo požívaných finančných prostriedkov

Konanie oboch zúčastnených strán naplňajú znaky subvenčného podvodu: „*Kto vyláka od iného dotáciu, subvenciu, príspevok alebo iné plnenie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu verejnoprávnej inštitúcie, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu vyššieho územného celku alebo rozpočtu obce, ktorých poskytnutie alebo použitie je podľa všeobecne záväzného právneho predpisu viazané na podmienky, ktoré nesplňa, a to tým, že ho uvedie do omylu v otázke ich splnenia.....*

(2) *...kto neoprávnene získanú dotáciu, subvenciu, príspevok alebo iné plnenie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu verejnoprávnej inštitúcie, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu vyššieho územného celku alebo rozpočtu obce použije v rozsahu väčšom na iný ako určený účel....“*

Obec má všeobecnú oznamovaciu povinnosť oznámiť všetky trestné činy o ktorých sa dozvie, ktorá je v trestnom konaní ustanovená v §3 ods. 2 Trestného poriadku, rovnako aj v priestupkovom konaní podľa §56 ods.1 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov. Táto oznamovacia povinnosť je o to dôležitejšia v situáciách, keď došlo k škode na obecnom majetku. Obec má povinnosť vymáhať majetkové škody spôsobené na obecnom majetku, pretože je vylúčené, aby škoda na obecnom majetku bola na ťarchu

obyvateľom obce. V prípade škody zavinennej konaním konkrétnej osoby je možné škodu vymáhať aj v rámci občianskeho súdneho konania podľa § 420 Občianskeho zákonníka. Škodu je možné vymáhať aj na základe §13a zákona č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme, pričom je treba dbať aj na premlčacie lehoty.

Na porušovanie zákonov bolo na OR PZ Trnava zástupkyňou starostu p. Šmídovou podané trestné oznámenie. Takisto boli podniknuté kroky na uplatnenie zodpovednosti štatutárneho zástupcu Vladimíra Kaššu a Ministerstva školstva podľa zákona č. 514/2003 Z. z. zákona o zodpovednosti za škodu spôsobenej pri výkone verejnej moci a o zmene niektorých zákonov. Starostovi i na MŠVVŠ SR bola zaslaná žiadosť o predbežné prerokovanie nároku vo veciach náhrady škody spôsobenej nezákonným rozhodnutím, alebo nesprávnym úradným postupom. Obec Naháč zastúpená starostom Vladimírom Kaššom na predmetnú žiadosť nereagovala, MŠVVŠ pri prerokovaní v svojej odpovedi popiera svoju zodpovednosť, ktorú upiera na orgány obce a výkon kontroly, napr. aj na nedodržanie §6 ods.22 Zákona č. 596/2003 Z. z. – *Obec vykonáva finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa odseku 12 a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.*

Podľa §415 Občianskeho zákonníka „**Každý je povinný si počínať tak, aby nedochádzalo ku škodám na zdraví, na majetku, na prírode a životnom prostredí.**“ Podľa §420 ods.1 „*Každý zodpovedá za škodu, ktorú spôsobil porušením právnej povinnosti.*“

Kým počas prevádzkovania ZŠ a MŠ pod správou ZŠ s MŠ Trstín starosta obce Naháč vysielal hlavnú kontrolórku na kontroly, ku kontrole museli byť predložené všetky dokumenty, vysvetľoval spôsob financovania a hospodárnosť vynaloženia finančných prostriedkov všetky tieto zásady opomenul od obdobia, keď uzatvoril zmluvy so SMŠ.

Z dôvodu krátkeho časového intervalu, ktorý mi bol uznesením OZ stanovený na výkon kontroly nie je možné poskytnúť detailnejšiu správu, ale konštatujem, že vyššie uvedenými zisteniami prišlo k porušeniam vyššie uvedených zákonov, nariadení, vyhlášok a VZN.

Majetok obce nebol chránený, prostriedky mali byť z rozpočtu uhrádzané schválením dopĺňania mesačnej sumy 930 .-€ na prevádzkovanie ZŠ so 7 žiakmi s akceptovaním porušenia zákonov, finančné prostriedky boli vynakladané neefektívne, neúčelne, a neúčinne a napĺňali znaky porušenia finančnej disciplíny a prekračovania rozpočtu obce bez schválenia rozpočtových opatrení.

Prichádzalo k porušeniam zákona č. 523/2004 Z. z. v §31 ods. 1 písm. a) dodržanie účelu pri poskytnutí, alebo použití verejných prostriedkov, písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, písm. c) neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu, písm. e) prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov, písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, písm. j) ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, písm. k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, písm. l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov, písm. m) porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy, písm. n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Dokumenty vydávané obcou aj n. o. sú neúplné, evidentne sú pozmeňované čísla v registratúrnom denníku a antidatované.

Sumy vyplácané z rozpočtu obce neziskovej organizácii Škôlkárik a školáčik, môžu byť považované za **plnenie bez právneho dôvodu**, lebo organizácia nespĺňala náležitosti na zaradenie do siete škôl, fungovala na základe neplatných zmlúv, bez predloženia účtovných dokumentov a to v spolupráci so štatutárnym zástupcom obce Naháč Vladimírom Kaššom, ktorý uvedené nedostatky toleroval, prehliadal, nezabezpečil nápravu, nezabezpečil kontrolnú činnosť, nevykonával predbežnú/základnú finančnú kontrolu, žiadnym spôsobom neriešil problém, na ktorý bol upozorňovaný aj uzneseniami OZ čím sa spolupodieľal na nezákonne vyplatených dotáciách n.o. Škôlkárik a školáčik. .

#### **Zoznam príloh poukazujúcich na nedostatky:**

Zápis z pracovnej porady konanej na OcÚ Trstín 20.8.2014 zo stretnutí starostov v roku 2014, dofinancovanie ZŠ, MŠ, Záznam o kontrole správnosti a oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku MŠ a ŠJ za I.polrok 2014, Zápis zo stretnutia k delimitácii zo dňa 30.12.2014, DELIMITAČNÝ PROTOKOL, Rozhodnutia MSVVŠ SR o zaradení Materskej školy Naháč 1 do siete škôl s termínom začatia činnosti od 1. Januára Č. 2014-20136/60670:2-10C0/MŠ, Rozhodnutia MSVVŠ SR o zaradení Školskej jedálne, Naháč 1 ako súčasti Materskej školy Naháč 1 do siete škôl a školských zariadení s termínom začatia činnosti od 1. Januára Č. 2014-20136/60670:2-10C0/MŠ, Zriaďovacia

listina, Zápisnice z OZ týkajúce sa problémov s financovaním obecnej MŠ, List zamestnankýň obce informujúci OZ a hlavnú kontrolórku o protiprávnych krokoch starostu Kaššu v súvislosti s prechodom pod obec zo dňa 30.4.2015, Záznamy Protokol z kontrol z Inšpektorátu práce č. ITA-14-61-2,3/P-E24,A24,25-15 zo dňa 8.4.2015 a Protokol o výsledku kontroly č. 3/2015 z OÚ odbor školstva zo dňa 30.4.2015, Kópie zmlúv

10/2015 o prenájme majetku obce,

37/2015 o prevode zriaďovateľských práv a povinností

38/2015 o prevode zriaďovateľských práv a povinností

19/2015 o prevode zriaďovateľských práv a povinností

Dodatok č. 1 K zmluve 19/2015

Dodatok k nájomnej zmluve 10/2015

Komunikácia medzi obcou Naháč ( p. Kašša) a n.o., Vyúčtovanie poskytnutých dotácií za rok 2015, Žiadosti obce na predloženie vyúčtovania dotácií, Vyúčtovanie poskytnutých dotácií za rok 2015, Komunikácia obyvateľky s hlavnou kontrolórkou obce ( p. Slobodovou, OZ, zástupcom starostu, Kontrolná správa, Faktúry na vyúčtovanie poskytnutých dotácií, Komunikácia starostu s MSVVŠ ,Komunikácia starostu s n.o z dôvodu sťažností zákonných zástupcov detí, Správa prokurátora, Správa z administratívnej kontroly zo dňa 21.2.2017, Uznesenie OZ č. 13/2017, Komunikácia poslancov s MŠVVŠ, Žiadosť n.o. o predĺženie nájmu, Žiadosť obce o preloženie dokladov v zmysle schváleného VZN - zriaďovacia listina, potvrdenie o IČO, potvrdenie o bankovom účte, zoznam detí s adresami, Preberací protokol pri odovzdaní majetku z 30.6.2017, Komunikácia – odpovede starostu (Kašša) na žiadosti podľa 211/2000 Z.z., VZN 2/2012 o určení dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ zo dňa 14.12.2012, VZN 1/2013, VZN 1/2016 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa Materskej školy Naháč pre rok 2017, Uznesenia OZ so žiadosťou o zabezpečenie výkonu kontroly, Žiadosť o prerokovanie náhrady škody spôsobenej konaním územnej samosprávy – obec Naháč, Žiadosť o prerokovanie náhrady škody spôsobenej konaním štátnej správy – MŠVVŠ SR, Odpoveď MVVŠ SR na predbežné prerokovanie škôd, výpis zo živnostenského registra Simona Musilová, Charakteristika a vymedzenie voľných živností, charakteristika pozície animátor, Výňatky zo Štátneho vzdelávacieho programu pre predprimárne vzdelávanie v MŠ s.5, s .99, s.101, s.102-107, s. 109, Správa Štátnej školskej inšpekcie o stave a úrovni pedagogického riadenia, procesu, podmienok výchovy a vzdelávania v MŠ v šk.r.2017/2018 v SR

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku : 15.1.2019**

Starosta obce Naháč dňa 15.1.2019 pod č. **15/NA –S 2019/1** predložil návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Opatrenie	Termín	Plnenie
Vypracovanie / aktualizácia smerníc v oblasti finančného riadenia obce a ich zverejnenie	Priebežne do 15.3.2019	

na internetovej stránke obce		
Vyžiadanie Zriaďovacej listiny a správy o hospodárení z OÚ Trnava	ihneď	
Zabezpečenie právneho zástupcu, rozpočtové opatrenie na právne služby	Do 31.1.2019	
Zabezpečenie vrátenia finančných prostriedkov formou občiansko-právneho a trestno-právneho konania	Priebežne podľa aktuálneho procesného stavu	

**Dátum vyhotovenia správy: 17. 1. 2019**

Správa bola odoslaná mailom na adresu obecného úradu Naháč [obecnahac84@gmail.com](mailto:obecnahac84@gmail.com) dňa: 17.1.2019

Bc. Jana Lopatková hlavná kontrolórka obce .....

PhDr. David Ivanovič, PhD. , starosta obce Naháč.....