

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dátum: 27.06.2023

## **Č I A S T K O V Á   S P R Á V A**

**z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Základná škola s materskou školou Cádrova 23, Bratislava**

---

### **Predkladateľ :**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

### **Zodpovedný :**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

### **Spracovateľ :**

Ing. Martin Böhm,  
Ing. Ján Dubravec, JUDr. Zuzana Šiserová, Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková,

### **Na rokovanie prizvať :**

Mgr. Mária Dolnáková  
riaditeľka ZŠsMŠ Cádrova 23

Jún 2023

# Návrh uznesenia

## Miestne zastupiteľstvo

### berie na vedomie

Čiastkovú správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23, Bratislava

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonáva na základe starostom podanej „Žiadosti o vykonanie mimoriadnej kontroly,, zo dňa 07.03.2023, ktorá je v súlade s Čl. 7 bod 3/ „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy MČ B-NM“, schválených uznesením č.12/08 dňa 12.10.2004, mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23, Bratislava. Informáciu miestneho kontrolóra o začatí mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádrova 23, prerokovalo MZ MČ B-NM a schválilo uznesením č.04/16 dňa 04.04.2023.

Kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2021 - 2023.

Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce, zvereného do správy kontrolovanej organizácie, plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie a čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Na základe v priebehu kontroly zistených skutočností, ktoré naplňajú podmienky novo schválených „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto“, prijatých na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, uznesením č.04/15 dňa 04.04.2023, a to Čl.XI. Dokumentácia z vykonaných kontrol, ods. (2) „Návrh čiastkovej správy a čiastková správa sa môže vypracovať, ak – písm. b) „je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku“ sa miestny kontrolór rozhodol informovať MZ MČ B-NM podaním „Čiastkovej správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23“ o zistených nedostatkoch, ktoré je potrebné čo najskôr napraviť prijatím nápravných opatrení.

# **Č I A S T K O V Á   S P R Á V A**

## **z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23, Bratislava**

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonáva na základe starostom podanej „Žiadosti o vykonanie mimoriadnej kontroly,“ zo dňa 07.03.2023, ktorá je v súlade s Čl. 7 bod 3/ „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy MČ B-NM“, schválených uznesením č.12/08 dňa 12.10.2004, mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádrova 23, Bratislava. Informáciu miestneho kontrolóra o začatí mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádrova 23, prerokovalo MZ MČ B-NM a schválilo uznesením č.04/16 dňa 04.04.2023.

Kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2021 - 2023.

Kontrolu vykonávajú :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Program kontroly je zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 14.03.2023

Čiastková správa je spracovaná ku dňu 15.06.2023

Z Čiastkovou správou bola oboznámená riaditeľka ZŠsMŠ Cádrova dňa 19.06.2023

Na základe v priebehu kontroly zistených skutočností, ktoré naplňajú podmienky novo schválených „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto“, prijatých na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, uznesením č.04/15 dňa 04.04.2023, a to Čl.XI. Dokumentácia z vykonaných kontrol, ods. (2) „Návrh čiastkovej správy a čiastková správa sa môže vypracovať, ak – písm. b) „je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku“ sa miestny kontrolór rozhodol informovať MZ MČ B-NM podaním „Čiastkovej správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23“ o zistených nedostatkoch, ktoré je potrebné čo najskôr napraviť prijatím nápravných opatrení.

Stav na úseku činnosti kontrolovaného subjektu bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne :

Základná škola s materskou školou Cádova 23, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, vznikla zlúčením rozpočtových organizácií Základná škola Cádova 23 spolu s predškolskými zariadeniami - Materská škola Cádova 15 a Materská škola Na Revíne 14. Organizácia vznikla na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. Zriaďovateľom je MČ B-NM /zriaďovacia listina vydaná 01.07.2002/. Organizačnou súčasťou školy je Základná škola Cádova 23, Materská škola Cádova 23, Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ, Materská škola Na Revíne 14, Školská jedáleň pri MŠ Na Revíne 14. Celkovo areál školy pozostáva z 5 budov.

Predmetom činnosti kontrolovanej organizácie je podľa Zriaďovacej listiny poskytovanie základného vzdelania v deviatich ročníkoch, zabezpečenie výchovy a vzdelávania žiakov plniacich si povinnú školskú dochádzku v čase mimo vyučovania v Školskom klube detí a doplnenie rodinnej výchovy a výchovno-vzdelávacej činnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami v Materskej škole.

Základná škola s materskou školou Cádova 23 /ZŠsMŠ/ ako rozpočtová organizácia, hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ MČ B-NM s majetkom zvereným /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ MČ B-NM.

V čase konania kontroly prebiehajú v areáli základnej školy stavebné práce : Rekonštrukcia, nadstavba a pristavba objektu jedálne pri ZŠsMŠ Cádova – rozšírenie kapacít tried ZŠ. Objednávateľ MČ B-NM, ako verejný obstarávateľ, vyhlásil súťaž na obstaranie podlimitnej zákazky stavebných prác dňa 18.07.2022. Zápis o odovzdaní a prevzatí staveniska, konaného dňa 02.11.2022, rieši zabezpečenie úloh na úseku bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci medzi účastníkmi výstavby. Dodávateľ stavby Skanska Sk a.s. na základe Zmluvy o dielo ÚEZ č.261/2022, čl.VII. osadil pred zahájením odberu elektrickej energie a vody na predmetnej stavbe elektromer /spustený 08.11.2022/ a vodomer /spustený 22.11.2022/.

Z dôvodu rekonštrukcie bola jedáleň školy Cádova, ktorá pripravovala stravu pre žiakov ZŠ a detí MŠ Cádova, zrušená. Počas prestavby školskej jedálne stravu zabezpečuje firma Global Gastro s.r.o. na základe Rámcovej dohody o poskytnutí služby. Stravovacia firma bola vysúťažaná VO organizovaným zriaďovateľom – MČ B-NM a prihlásil sa jediný záujemca. Náhradné stravovanie je od 07.11.2022 zabezpečené formou dovážanej stravy, ktorá je vydávaná v dočasných náhradných priestoroch na výdaj stravy v MŠ Cádova a v Dome kultúry Kramáre na Stromovej ul..

Mimoriadna kontrola je v organizácii ZŠsMŠ Cádova vykonávaná z dôvodu dlhšie trvajúcich nedostatkov organizácie, spočívajúcich vo vedení účtovníctva, personálnych vzťahoch, sťažností a petície rodičov, ktoré je zriaďovateľ organizácie povinný bezodkladne riešiť.

Mimoriadna kontrola je zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré súvisia s predmetom činnosti školy a školských zariadení, na rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy a školských zariadení.

Účtovníctvo školy je vedené vo vlastnej réžii školy /samostatná účtovná jednotka s programovým vybavením od firmy TRIMEL, mzdové účtovníctvo je vedené v programe VEMA a sklad potravín v programe Školská jedáleň SOFT-GL/, organizačné zložky školy sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia /Opatrenie MF SR č.MF/010175/2004-42 Z.z., vyhláška ŠÚ SR č.257/2014 Z.z./.

## **K bodu 1/**

### **A) Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie.**

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty školy a interné smernice školy, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť školy, postavenie zamestnancov a žiakov, t.j. Zriaďovacia listina školy, pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, organizačný poriadok, prevádzkové / školské / vnútorné poriadky základnej školy, materských škôl, školského klubu detí, školskej knižnice (nepodpísaný) a školských jedální, aktuálne smernice o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, smernice o zverejňovaní zmlúv, smernicu o inventarizácii majetku, objednávok a faktúr, smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu a iné smernice platné v kontrolovanom období, vrátane Kolektívnej zmluvy.

Organizačný poriadok /OP/ je základnou organizačnou normou, ktorá stanovuje základnú organizačnú štruktúru, zásady riadenia a pôsobnosť jednotlivých úsekov ZŠsMŠ. V zmysle organizačného poriadku sú jednotlivé úseky školy členené na úsek riaditeľa školy, úsek školskej výchovy a vzdelávania, hospodársko-správny úsek, úsek školského stravovania a úsek údržby z dôvodu zabezpečenia a koordinácie úloh školy /posledná zmena 21.09.2021/. Prílohu OP v zmysle článku 11 má tvoriť organizačná štruktúra podľa úväzkov zamestnancov a štruktúra kariérových pozícií podľa § 35 ods. 6 zákona č.138/2019 Z.z. /pedagogickí zamestnanci zodpovední za uskutočnenie vzdelávacieho programu/, avšak táto absentuje. V rámci organizačnej štruktúry, riaditeľka školy priamo riadi zástupcu riaditeľa pre úsek školskej výchovy a vzdelávania /MŠ/, zástupcu riaditeľa pre školskú výchovu a vzdelávanie na 1. stupni, zástupcu riaditeľa pre školskú výchovu a vzdelávanie na 2.stupni, hospodársko-správny úsek, úsek školského stravovania a úsek údržby. Nedostatkom OP je, že v článku 1 bod 5 odkazuje na vyhlášky, ktoré sú už zrušené a nahradené vyhláškami Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č.223/2022 Z.z. o základnej škole a č.541/2021 o materskej škole; pričom v súčasnosti je platná vyhláška č.21/2022 Z.z. Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v znení neskorších predpisov. Organizačný poriadok pre školský rok 2022/2023 obsahuje výlučne plán práce školy.

Na OP nadväzujú Prevádzkové poriadky školy a materskej školy, školského klubu detí, školských jedální a školskej knižnice. Zásady Prevádzkového poriadku školy platia pre všetkých pedagógov školy a taktiež pre vychovávateľov ŠKD. Prevádzkové poriadky schvaľuje Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto so sídlom v Bratislave /ďalej len „RÚVZ“, RÚVZ, ako správny orgán príslušný podľa § 3 ods.1 písm. c/ zákona NR SR č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vydal záväzné stanoviská k uvedeniu priestorov do prevádzky a k schváleniu Prevádzkových poriadkov s určením kapacity tried pre Základnú školu Cádova 23 dňa 14.12.2020, materskú školu Cádova 15 dňa 24.11.2020 a materskú školu Na Revíne 14 dňa 06.03.2022.

Prevádzkový priadok zariadenia spoločného stravovania – Školská jedáleň pri ZŠsMŠ, Cádova 23, je z 01.09.2002, je predložený bez rozhodnutia RÚVZ o jeho schválení a nie sú doložené prílohy.

Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre školskú jedáleň v materskej škole MŠ Na Revíne bol predložený bez príloh uvedených v texte, bez dátumu, ako aj bez akéhokoľvek podpisu.

Predmetné poriadky odkazujú na vyhlášky, ktoré sú už zrušené a nahradené vyhláškami Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č.223/2022 Z.z. o základnej škole a č.541/2021 o materskej škole; pričom v súčasnosti je platná vyhláška č.21/2022 Z.z. Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v znení neskorších predpisov a zároveň odkazujú na zákon č.542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, pričom tento je v súčasnosti zrušený.

Z dôvodu rekonštrukcie školskej jedálne bol spracovaný Dodatok k prevádzkovému poriadku školskej jedálne pri ZŠsMŠ Cádova 23, schválený dňa 27.05.2020, pri ktorom absentuje rozhodnutie RÚVZ Bratislava o jeho schválení.

Ďalej boli predložené :

Dodatok prevádzkového poriadku školy pre prípad šírenia chrípkových ochorení - Interná smernica č.15-2019 z 20.10.2019, účinná od 20.10.2019

Smernica pre tvorbu vnútorných predpisov školy č.20/2019 zo dňa 26.11.2019, účinná od 26.11.2019.

Výchovný program ŠKD s platnosťou do 30.6.2023.

Individuálne vzťahy, právne nároky a práva zamestnancov má organizácia upravené v Kolektívnej zmluve /KZ/, uzatvorenej so Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku dňa 31.01.2023. Súčasťou KZ sú Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na jednotlivé roky, ku ktorým riaditeľka školy vydala internú smernicu. Odborová organizácia spolupracuje so zamestnávateľom na tvorbe rozpočtu a použití SF. Zásady, upravujúce rozpočet, tvorbu, použitie a podmienky čerpania SF sú vypracované v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o SF. Prostriedky SF organizácia vedie na samostatnom účte. Na účet SF sú prevádzané finančné prostriedky vo výške 1/12 vo forme preddavkov z predpokladaného ročného základu na určenie povinného prídeltu, ktorého zúčtovanie vykonáva zamestnávateľ. Nevyčerpané finančné prostriedky SF v danom roku prechádzajú do nasledujúceho obdobia. V KZ je ďalej upravené poskytovanie príplatkov, odmien a náhrad za pohotovosť, odstúpné a odchodné, príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie a sporenie a pracovný čas zamestnancov.

Kontrola bola predložená :

Smernica, upravujúca tvorbu a použitie sociálneho fondu č.16/2019-RŠ účinná od 01.02.2020.

Dodatok č.1 k smernici č.16-2019, upravujúcej tvorbu a použitie sociálneho fondu č.1-2022 z 01.10.2022. Predmetný dodatok k smernici č.16-2019 je z 01.10.2022, avšak od

01.04.2022 je účinná nová smernica upravujúca tvorbu a použitie sociálneho fondu č.1/2022.

Smernica, upravujúca tvorbu a použitie sociálneho fondu č.1/2022-RŠ účinná od 01.04.2022

- príloha č.2 – potvrdenie o oboznámení sa so smernicou nie je vyplnené a podpísané osobami, ktoré mali byť so smernicou oboznámené.

Smernica k zásadám priznania rekreačného príspevku v roku 2019 č.8/2019-RŠ účinná od 13.03.2019.

Smernica k zásadám priznania rekreačného príspevku č.1/2022-RŠ účinná od 01.01.2022.

Prevádzkové poriadky ZŠsMŠ sú v predmete činnosti jednotlivých organizačných jednotiek rozpracované vo Vnútorom poriadku školy, ktorý je zameraný na povinnosti jednotlivých pedagogických zamestnancov školy a organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu, ako aj iné vnútorné normy.

Školský poriadok MŠ Na Revíne 14, schválený dňa 06.09.2019, je nepodpísaný zo strany riaditeľky a nie sú priložené prílohy.

Školský poriadok MŠ Cádova 15, schválený dňa 01.09.2019, je nepodpísaný zo strany riaditeľky a nie sú priložené prílohy.

Školské poriadky pre MŠ je potrebné novelizovať, nakoľko od 01.01.2022 je účinná úplne nová vyhláška Ministerstva školstva SR č.541/2021 Z.z. o materskej škole.

Kontrola bol ďalej predložený Školský poriadok ŠKD pri ZŠ Cádova 23 s platnosťou september 2018 – jún 2019

a

Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádova 23 s platnosťou september 2019 – jún 2021

Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádova 23 s platnosťou september 2021 – jún 2022

Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádova 23 s platnosťou september 2022 – jún 2023

a

Vnútorý poriadok ZŠ Cádova 23 s platnosťou od 01.09.2018

Vnútorý poriadok ZŠ Cádova 23 s platnosťou od 01.09.2019

Vnútorý poriadok ZŠ Cádova 23 s platnosťou od 01.09.2020

Vnútorý poriadok ZŠ Cádova 23 s platnosťou od 01.09.2021

Vnútorý poriadok ZŠ Cádova 23 s platnosťou od 01.09.2022

Pri všetkých vnútorných poriadkoch absentujú prílohy!

Interná smernica Vnútorá kontrola školy č.21/2019 zo dňa 20.12.2019, účinná od 20.12.2019.

Interný predpis O prijímaní darov a sponzorských príspevkov č.19/2019 z 26.11.2019, účinný od 26.11.2019.

Štatút rady školy z 28. septembra 2015 - nepodpísaný

Štatút rady školy z 10. júna 2019, vrátane dodatku 1 a 2.

a Volebný poriadok pre voľby do Rady školy č. 8/2021.

Na organizačný poriadok ZŠsMŠ nadväzuje Pracovný poriadok školy. Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov upravuje práva, povinnosti



a zodpovednosť zamestnancov v špecifických podmienkach vnútorného poriadku a upozorňuje na ďalšie vnútroorganizačné normy.

Pracovno-právne vzťahy zamestnancov upravujú vnútorné predpisy :

Pracovný poriadok zo dňa 01.01.2020 s účinnosťou od 01.09.2020.

Pracovný poriadok zo dňa 20.01.2022.

Dodatok č.1 k Pracovnému poriadku a Smernici o stravovaní zamestnancov ZŠsMŠ Cádova 23 s účinnosťou od 01.01.2021.

Dodatok č.2 k Pracovnému poriadku platný od 21.09.2022 č.2-2022 zo dňa 01.11.2022, účinný dňa 01.11.2022.

Poverenie kariérovými pozíciami v školskom roku 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022, 2022/2023 - predmetné vnútorné predpisy odkazujú na § 36 ods. 1 zákona č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov; avšak prijatie takéhoto predpisu upravuje výlučne ust. § 35 ods. 6 cit. Zákona – poverenia z 01.09.2021 a 2022 sú nepodpísané.

Vnútorný mzdový predpis č.5/2019-RŠ z 23.01.2019, účinný od januára 2019

- odkazuje na zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý bol od účinnosti smernice 3 x novelizovaný, ďalej na zákon č.317/2009 Z.z., vyhlášku č.437/2009 Z.z. a nariadenie vlády č.422/2009 Z.z., ktoré boli zrušené predpisom č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uvedený mzdový predpis je potrebné ihneď novelizovať.

Interná smernica č.6/2018 na pridelenie kreditov pre pedagogických a odborných zamestnancov školy z 27.11.2018 - v čl. 1 odkazuje na zákon č.317/2009 Z.z., ktorý bol zrušený predpisom č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať.

Smernica o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov č.4/2020-RŠ účinná od 22.04.2020

- predmetná smernica odkazuje na zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý bol od účinnosti smernice 3 x novelizovaný - táto smernica je zároveň zakomponovaná v Pracovnom poriadku.

Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať a vysporiadať sa s duplicitou úpravy aj v Pracovnom poriadku.

Interná smernica č.1/2019 o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti z 22.01.2019

- legislatívne východisko čl. 1 poukazuje na § 7 ods. 9 a ods. 10 písm. e) zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, pričom však tieto ustanovenia sa netýkajú vzdelávacích poukazov a krúžkovej činnosti
- legislatívne východisko čl. 1 poukazuje na nariadenie vlády SR č.2/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre základné školy, stredné školy, strediská praktického vyučovania, základné umelecké školy a školské zariadenia, pričom však toto nariadenie bolo platné a účinné len do 31.12.2008 a toto bolo zrušené predpisom č.630/2008 Z.z.

- existuje aj interná smernica č.2/2019 o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti z 22.01.2019.

Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať a vysporiadať sa s duplicitou úpravy.

Plán profesijného rozvoja č.2/2021 zo dňa 21.09.2021 účinný od 01.10.2019

- účinnosť je nastavená dva rok spätne, je tu predpoklad, že ide o preklep v rokoch
- bod 9.2 písm. a) článku 9. je potrebné aktualizovať vzhľadom na zmenu zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- príloha č.2 nie je aktualizovaná.

Plán profesijného rozvoja zo dňa 01.02.2020, účinný od 01.10.2019 je vydaný a účinný retroaktívne.

Smernica o adaptačnom vzdelávaní pedagogických / odborných zamestnancov ZŠsMŠ Cádova 23 č.17/2019 RŠ z 14.11.2018, účinná od 13.11.2019.

Interná smernica č.5/2018 o tvorbe, udeľovaní a čerpaní náhradného voľna zamestnancami školy, čerpaní dovolenky mimo hromadného čerpania D, o návšteve lekárskeho vyšetrení z 27.11.2018

- čl. 3 bod 4. uvádza, že za prácu nadčas sa nepovažuje sprevádzanie detí a dozor nad nimi počas akcií organizovaných školou a akcií, na ktorých sa škola zúčastňuje (školské výlety, súťaže, exkurzie, plavecký a lyžiarsky výcvik, škola v prírode a pod.) – z predmetného nie je zrejmé akú legislatívnu oporu má toto ustanovenie v prípade práce nad určený pracovný čas.

Interná smernica č.1/2019 Plán dovoleniek a hromadné čerpanie dovoleniek v roku 2019 z 09.01.2019.

Plán dovoleniek na rok 2021 ZŠ MŠ Cádova 23 č.8/2020-RŠ, účinný od 12.12.2020  
Plán dovoleniek na rok 2023 ZŠ MŠ Cádova 23 č.5/2021-RŠ zo dňa 10.12.2021, účinný od 01.01.2022 - nakoľko má ísť o plán dovoleniek s účinnosťou od 01.01.2022, je predpoklad, že ide o preklep v názve, že ide o plán dovoleniek na rok 2022, pričom predmetné vyplýva aj z predloženej prílohy.

Smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest u zamestnávateľa ZŠsMŠ Cádova 23, č.6/2021 zo dňa 20.12.2021, účinná od 20.12.2021.

Bezpečnostná smernica na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti z 08.10.2019.

Smernica a posúdenie vplyvu na ochranu osobných údajov pre kamerový informačný systém z 10.04.2018.

Bezpečnostná dokumentácia – časť smernica (ochrana osobných údajov) z 10.04.2018.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (BOZP):

- Posúdenie rizík poškodenia zdravia pri práci z marca 2009
- Pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo septembra 2015
- Hodnotenie zdravotného rizika Kategorizácia prác z novembra 2018
- Pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci z marca 2009
- Aktualizácia hodnotenia zdravotného rizika z apríla 2017
- Pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo septembra 2019
- Smernice pre prípad vzniku poškodenia zdravia, organizácia prvej pomoci zo septembra 2019

- Hodnotenie rizík, vyplývajúcich z pracovných procesov zo septembra 2019
- Smernica na kontrolu používania alkoholických nápojov a iných omamných látok z januára 2013
- Hodnotenie zdravotného rizika Kategorizácia prác z októbra 2016
- Hodnotenie zdravotného rizika Kategorizácia prác z novembra 2015
- Požiarnebezpečnostná charakteristika stavby Pavilón A z mája 2012
- Požiarne evakuačný plán z decembra 2012.

#### Ochrana pred požiarmi (OPP):

- Požiarne identifikačná karta
- Požiarne evakuačný plán z novembra 2019
- Ohlasovňa požiarov zo septembra 2018
- Požiarne poplachové smernice september 2018.

#### Civilná ochrana:

- dokumentácia civilnej ochrany objektu školy, spracovaná k 01.06.2023 dodávateľom a zodpovednou osobou pre oblasť CO
- karta CO školy, školského zariadenia
- menovacie dekréty členov štábu CO školy - podpísané všetkými podľa zoznamu
- záznam vydaných a prijatých príkazov, správ a hlásení – zatiaľ bez záznamu
- relácie do rozhlasu v prípade HU, relácia do rozhlasu v prípade okamžitej evakuácie – vytlačené, pripravené
- osvedčenie o odbornej spôsobilosti na úseku CO obyvateľstva p. XXXXX, ktorý zastrešuje aj prípravu, napr. nácvik evakuácie žiakov v škole.

Smernice o prevádzke ŠJ pri ZŠsMŠ Cádova 23 a ŠJ pri MŠ Na Revíne 14 a stravovaní ŠJ :

Smernica o stravovaní v školskej jedálni pri Základnej škole s materskou školou č.11/2019-RŠ z 24.09.2019, účinná 01.11.2019.

Smernica o stravovaní v Školskej jedálni pri základnej škole s materskou školou č.15/2019-RŠ s účinnosťou od 13.11.2019 vrátane dodatku s účinnosťou od 20. júna 2020

- smernica je určená nielen pre zamestnancov školy, ale aj rodičov žiakov ZŠsMŠ
- v danom období existuje ešte jedna smernica č.11/2019 účinná od 01.11.2019.

Smernica o stravovaní zamestnancov ZŠsMŠ Cádova 23 č.02/2020-RŠ s účinnosťou od 01.04.2020.

Smernica o stravovaní zamestnancov ZŠsMŠ Cádova 23 č.03/2020-RŠ zo dňa 21.04.2020 účinná od 01.04.2020

- uvedená smernica je už popísaná vyššie, avšak pod č.02/2020-RŠ, pričom však zároveň táto je účinná retroaktívne.

Smernica o stravovaní v školskej jedálni pri ZŠsMŠ č.7/2022 z 08.11.2022 účinná od 01.11.2022.

Smernice o stravovaní sú vydávané duplicitne.

Interná smernica pre obstarávanie potravín č.1 zo dňa 01.04.2022, s účinnosťou od 01.01.2023.

Smernice upravujúce prevádzku Základnej školy :

Inovovaný školský vzdelávací program Pestrá škola platný od 01.09.2015, revidovaný k 01.09.2022.

Smernica o plnení povinnej školskej dochádzky formou individuálneho vzdelávania č.1/2020-RŠ zo dňa 21.01.2020, účinná od 21.01.2020.

Usmernenie o organizácii vyučovania od 26.10.2020 č.6/2020-RŠ.

Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie č.7/2021 zo dňa 21.12.2021, účinná od 21.12.2021

- smernica odkazuje na vyhlášku č.21/2022 Z.z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii, ktorá je účinnou až od 01.09.2022, t.j. v čase vydania tejto smernice neexistovala.

Smernica o zápise do školy č.6/2022, účinná od 01.09.2022.

Interný predpis K prevencii a riešeniu šikanovania žiakov č.13/2019 z 24.09.2019, účinný od 24.09.2019.

Interný predpis O zabezpečení dozorov nad žiakmi školy č.18/2019 z 26.11.2019, účinný od 26.11.2019

- predmetný predpis odkazuje na vyhlášku č.320/2008 Z.z., ktorá je už zrušená a nahradená vyhláškou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č.223/2022 Z.z. o základnej škole.

Interný predpis č.3/2019 usmernenie k vykonávaniu dozorov v školskej jedálni ZŠ z 22.01.2019, účinný od 22.01.2019

Informácie k organizácii ZŠ od 11.01.2021 vzhľadom na situáciu súvisiacu s pandemiou a so zavedením "lockdownu" na území SR do 24.01.2021.

Interná smernica č.4/2019 o vydávaní vysvedčení z 31.01.2019, účinná od 31.01.2019

- v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č.320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č.223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022, ďalej vyhláškou č.326/2008 Z.z, ktorá bola zrušená predpisom – vyhláškou č.21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii.

Interný predpis Organizovanie hromadných školských akcií č.9/2019 z 13.03.2019, účinný od 01.03.2019

- v úvodných ustanoveniach odkazuje na § 33 zákona č.245/2008 Z.z. školského zákona, pričom však tento § hovorí výlučne o stredných školách
- v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č.320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č.223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022.

Interný predpis Organizovanie ŠVP č.7/2019 z 22.01.2019, účinný od 01.02.2019

- v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č.320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č.223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022, ďalej na vyhlášku č.305/2008 bola s účinnosťou od 01.01.2021 novelizovaná zákonom č.436/2020 Z.z., ďalej na vyhlášku č.355/2007 Z.z., ktorá je však zákonom o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia zrušená.

Smernica upravujúca organizovanie lyžiarskeho a snoubordingového výcviku žiakov č.6/2019 z 22.01.2019, účinná od 01.02.2019

- v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č.320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č.223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022.

Školská stratégia znižovania školského neúspechu a podporné opatrenia pre žiakov v závislosti od výchovno-vzdelávacích potrieb žiakov 2021-2022 č.04/2021 z 22.09.2021.

Organizačná smernica o školskom podpornom tíme č.3/2021 z 22.09.2021, účinná od 22.09.2021.

Smernica riaditeľa školy, upravujúca postup vybavovania petícií č.7/2020, účinná od 08.12.2020

- čl. 3 bod 11 – v texte je uvedené na „výzvu mesta“ – je tu predpoklad, že ide o preklep a pojem má byť na „na výzvu školy“
- čl. 4 bod 1, 3 a 5 – v texte je uvedený pojem „sťažnosti“ – je tu predpoklad, že ide o preklep a pojem má byť „petície“
- čl. 4 bod 4 – je tu odkaz na zákon o sťažnostiach, pričom však ide o smernicu upravujúcu postup vybavovania petícií.

Smernica riaditeľa školy upravujúca postup vybavovania sťažností č.10/2019 z 13.03.2019, účinná od 13.03.2019.

Smernica upravujúca povinnosti školy pri starostlivosti o dreviny č.14/2019-RŠ z 08.10.2019, účinná od 08.10.2019.

Smernica o evidencii, výdaji, používaní kľúčov a uzamykaní budov č.4/2022-RŠ zo dňa 18.08.2022, účinná od 01.09.2022.

Interná smernica č.8/2018 o používaní, vyhotovovaní, evidovaní a likvidovaní úradných pečiatok z 31.01.2019.

Smernica na vedenie fondu učebníc, učebných textov a pracovných zošitov č.12/2019 RŠ z 24.09.2019, účinná od 24.09.2019.

Interné smernice školy, súvisiace s hospodárením a finančným zabezpečením školy, obsahujú usmernenia k rozpočtu schváleného v MZ MČ B-NM, k vedľajšej hospodárskej činnosti školy a školských zariadení, doplnkových mimorozpočtových zdrojov a získaných finančných prostriedkov z grantov, fondov, darovaním a pod. v zmysle platných právnych predpisov o financovaní ZŠsMŠ.

Smernice usmerňujúce ekonomickú oblasť :

Registratúrny poriadok pre ZŠsMŠ Cádova 23, č.174/2020, platný od 01.09.2019, ktorého súčasťou je schválený registratúrny plán

- s účinnosťou od 01.01.2021 bola prijatá novela č.364/2020 Z.z. zákona č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach.

Registratúrny poriadok je potrebné novelizovať.

Interná smernica k zákonu o finančnej kontrole z 01.02.2019

- odo dňa vydania smernice bol zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite novelizovaný 4 x.

Smernicu je potrebné novelizovať.

Interná smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 01.01.2019

- odo dňa vydania smernice bol zákon č.431/2002 Z.z. novelizovaný 10 x
- odo dňa vydania smernice bol zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy novelizovaný 18 x.

Smernicu je potrebné novelizovať.

Interná smernica – vedenie pokladne z 01.01.2019

- predmetná smernica odkazuje na opatrenie MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove

pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien; toto opatrenie bolo zrušené opatrením MF SR zo 07.12.2022 č.MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, a to s účinnosťou od 01.01.2023

- od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č.MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Smernicu je potrebné novelizovať.

Interná smernica k inventarizácii majetku a záväzkov, vydaná dňa 22.11.2021, v ktorej sú zapracované aj prijaté zmeny upravené zákonom č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p..

Smernica o škodovej komisii č.05/2020 zo dňa 25.09.2020, účinná od 01.10.2020.

Smernica vyradovacej a likvidačnej komisie č.5-2022-RŠ, účinná 01.09.2022

- nakoľko kontrolovaný subjekt je správcom aj majetku zvereného mu mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto, ako jeho zriaďovateľom, je potrebné, aby v tejto smernici bol zakomponovaný aj spôsob vyradovania a likvidácie zvereného majetku v súlade s aktuálne platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou.

Smernicu je potrebné upraviť.

Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, platná od 01.01.2019.

Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, platná od 31.03.2022.

Kontrolná skupina konštatuje, že:

Absentujú interné predpisy :

1. Smernica pre uplatňovanie zákona č.211/2001 Z.z. o slobode informácií, vrátane sadzobníka úhrad
2. Podpisový (aprobačný) poriadok
3. Interná smernica upravujúca obeh účtovných dokladov a podpisové vzory
4. Skartačný poriadok

### **Záver:**

**Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov**

**a vnútorných predpisov môžeme konštatovať, že vedenie organizácie tejto oblasti riadenia nevenuje dostatočnú pozornosť. Dôležité vnútorné predpisy, ako sú vnútorný mzdový predpis, interná smernica na pridelovanie kreditov, smernica o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov, interná smernica o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti a iné interné dôležité predpisy nie sú novelizované podľa platnej legislatívy. Mnohé vnútorné predpisy boli dopracované až v priebehu kontroly, ako napríklad predpisy o civilnej ochrane a iné popísané vo vyššie uvedenej správe. Pri prevádzkových poriadkoch predložených ku kontrole, napríklad nie sú priložené rozhodnutia**

**Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto so sídlom v Bratislave, ako aj dôležité prílohy, ako napr. počty žiakov v triedach, v triedach ŠKD a pri stravovaní v ŠJ, organizačná štruktúra podľa úväzkov zamestnancov a štruktúra kariérových pozícií podľa § 35 ods.6 zákona č.138/2019 Z.z. a ďalšie. Viaceré predpisy sú nepodpísané.**

Kontrolná skupina odporúča:

- a) nakoľko viaceré interné predpisy prepisujú legislatívne ustanovenia, je vhodné v interných predpisoch uvádzať to, čo v legislatíve nie je ustanovené a na čo príslušná legislatíva odkazuje za účelom úpravy jednotlivých / špecifických situácií,
- b) v zmysle ust. § 6 ods. 8 písm. e) zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov je žiadúce interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa,
- c) vo vzťahu k platnosti a účinnosti smerníc je potrebné dbať na to, aby smernice neboli účinné retroaktívne.

Kontrolná skupina navrhuje prijať nápravné opatrenia:

- a) vzhľadom na novelizácie zákonov vo vzťahu k viacerým interným predpisom je potrebné tieto aktualizovať v súlade s príslušnou platnou legislatívou a zároveň podpísať nepodpísané, ako aj doložiť / dopracovať prílohy uvedené v interných predpisoch,
- b) neočíslované interné predpisy je potrebné očíslovať a evidovať v registratúre a zároveň je potrebné mať tieto uložené v originálnom vyhotovení (vrátane príloh) a podpísané v súlade so zákonom č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom, ako aj v súlade so Smernicou pre tvorbu vnútorných predpisov školy č.20/2019; s internými predpismi je potrebné preukázateľne oboznámiť všetkých zamestnancov,
- c) dopracovať chýbajúce interné predpisy v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi.

**B) Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie kontrolná skupina zrealizovala preverením vykonaných inventarizácií organizácie za roky 2020, 2021, 2022, pri ktorých zistila :**

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /n.p./ účtovnej jednotke ukladá § 6, ods. 3), citovaného zákona. Inventarizácia zabezpečuje overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. má kontrolovaná organizácia spracovanú internú smernicu k inventarizácii majetku a záväzkov, vydanú dňa 22.11.2021, v ktorej sú zapracované aj prijaté zmeny, upravené zákonom č.352/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p..

Organizácia má majetok v účtovníctve členený podľa zdrojov financovania na zverený zo zdrojov štátneho rozpočtu, zverený na základe protokolov od zriaďovateľa a cudzí, zaobstaraný z darovaných prostriedkov po schválení ich použitia zriaďovateľov na kapitálový výdavok. Analogicky k majetku sa vedú aj účty oprávok /zaradenie majetku do odpisových skupín podľa zákona č.595/2003 Z.z./.. Majetok sa eviduje aj v podpornom programe podľa zdrojov financovania, nadobúdacej ceny, dátumu obstarania, názvu a stredísk. Pozemky nie sú vedené analyticky.

Stav majetku, pohľadávok a záväzkov bol organizáciou zisťovaný riadnou inventarizáciou ku koncu účtovného obdobia.

Rok 2020 :

Na základe príkazu riaditeľky zo dňa 01.12.2020 na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov bola vykonaná inventarizácia v dňoch 01.12.2020 – 23.12.2020. Podklady dokladovej inventarizácie spracovala ekonómka školy pri účtoch 112, 315,, 324, 378, resp. 379. Ďalej spracovala podklady o stave zásob na sklade o preplatkoch a nedoplatkoch stravníkov a bola vykonaná inventarizácia pokladne. Spracované podklady boli odovzdané riaditeľke ZŠsMŠ dňa 15.01.2021. V záverečnej správe sa konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky, nebolo zistené manko ani prebytky, nedošlo k znehodnoteniu zásob.

V roku 2020 bol do majetku organizácie zaradený kombinovaný sporák pre školskú jedáleň MŠ Na Revíne v obstarávacej cene 3.173,22 €.

Účtovné záznamy v hlavnej knihe sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku. Účtovné stavy založených bankových účtov boli nasledovné :

Účet školskej jedálne	- č.8423718010	zostatok k 31.12.2020	-	0,00 €
Depozitný účet	- č.8423712006	- // -	-	121.628,30 €
Účet projektu Erasmus plus	- č.8423711011	- // -	-	4.079,59 €
Účet darov bežných	- č.8423719005	- // -	-	29.204,76 €
Účet sociálneho fondu	- č.8423711003	- // -	-	15.064,06 €
Výdavkový rozpočtový účet	- č.8423714001	- // -	-	0,00 €
Účet dotácie na stravu	- č.8423715012	- // -	-	0,00 €
Príjmový rozpočtový účet	- č.8423718002	- // -	-	0,00 €

a sú súhlasné s bankovými výpismi.

Pokladňa - 0,00 €

Inventúrny súpis potravín – materiál na sklade v sume 579,16 €.

Kniha dodávateľských faktúr :

- posledný zápis FD1 EVC – 615 - Delikates k úhr. 30,89 €

- // - FD EVC – 693 – ŠKP - servis, BVS, k úhr. 324,60 €

k zápisu doložené likvidačné listy a kópie fa.

Predmetom inventarizácie majetku bol aj obstaraný drobný majetok účet 750xxx, a to podľa jednotlivých stredísk :

DHIM – MŠ Cádova	-	13.593,61 €
DHIM – MŠ Na Revíne	-	26.269,34 €
DHIM – ŠJ Cádova	-	26.635,04 €
DHIM – ŠJ Na Revíne	-	4.842,61 €
DHIM – ZŠ Cádova	-	158.726,79 €
Spolu :		230.067,39 €

Vyrovnávací účet k DHIM - Účet 799

Spolu : 230.067,39 € Trieda 7

V prílohe Záverečnej správy je Zoznam majetku podľa jednotlivých stredísk.

Inventarizované záväzky organizácie súvisia s dodávateľskými faktúrami, ktoré boli doručené organizácii do 10.01. nasledujúceho roku, preplatkov na stravnom, zo mzdových prostriedkov, uložených na depozitnom účte a vyplatených v januári vo výplatnom termíne



a z miezd vyplývajúcich záväzkov voči zdravotným a sociálnym poisťovňám a daňovému úradu.

V záverečnej správe členovia inventarizačnej komisie konštatujú, že stav v účtovníctve je totožný so stavom v programe Majetok.

Správa bola podpísaná a odovzdaná riaditeľke ZŠsMŠ Cádova dňa 15.01.2021.

Rok 2021 :

Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova vydala dňa 02.12.2021 Príkaz na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.

Termín začatia : 06.12.2021

Ukončenie fyzickej inventarizácie : 16.12.2021

Ukončenie dokladovej inventarizácie : 31.12.2021

Miesto vykonania : ZŠ Cádova - stredisko 64

MŠ Cádova - //- 02

MŠ Na Revíne - //- 10

ŠJ Cádova - //- 43

ŠJ Na Revíne - //- 32

Menované komisie : ústredná, dielčia pre ZŠ, dielčia pre MŠ, dielčia pre ŠJ.

Fyzická inventarizácia v týchto okruhoch :

účet 022 – stroje, prístroje a zariadenia (HaNDM)

účet 950 – drobný hmotný majetok (HaNKM)

účet 112 – materiál na sklade

účet 211 – pokladnica

Dokladová inventarizácia v okruhoch :

účet 02x – budovy

účet 08x – oprávky

účet 031 – pozemky

účet 112 – materiál na sklade

účet 222 – výdavkový účet

účet 223 – príjmový účet

účet 221 – xxx, iné účty

účet 211 – pokladnica

účet 315, 318 – pohľadávky

účet 321 – dodávatelia

účet 324 – prijaté preddavky

účet 331, 336 anal., 342, týkajúce sa miezd zamestnancov

účet 355 – majetok z prostriedkov ŠR a zriaďovateľa

účet 37x, 47x – ostatné záväzky

účet 381 a 384 – náklady a výnosy budúcich období

Dokladová inventarizácia – vykoná ekonómka organizácie

Inventarizačné komisie – vypracujú inventúrne súpisy a spolu s inventarizačnými zápismi ich odovzdajú ekonómke do 27.12.2021.

Správa bude predložená ústrednej komisii do 10.01.2022

Záverečná správa, obsahujúca aj návrhy opatrení na vysporiadanie prípadných vzniknutých rozdielov, bude predložená riaditeľke do 14.01.2022.

Inventarizáciou boli zistené :

V roku 2021 bol na základe súhlasu starostu MČ B-NM vyradený majetok organizácie v sume 2.971,29 €.

Účtovné záznamy v hlavnej knihe sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

Účtovné stavy založených bankových účtov bol nasledovný :

Účet školskej jedálne	- č.8423718010	zostatok k 31.12.2021	-	0,00 €
Depozitný účet	- č.8423712006	- // -	-	166.028,55 €
Účet projektu Erasmus plus	- č.8423711011	- // -	-	174,85 €
Účet darov bežných	- č.8423719005	- // -	-	28.740,29 €
Účet sociálneho fondu	- č.8423711003	- // -	-	16.500,96 €
Výdavkový rozpočtový účet	- č.8423714001	- // -	-	0,00 €
Účet dotácie na stravu	- č.8423715012	- // -	-	0,00 €
Príjmový rozpočtový účet	- č.8423718002	- // -	-	0,00 €

a sú súhlasné s bankovými výpismi.  
Pokladňa - 0,00 €

Inventúrny súpis potravín - materiál na sklade neurčený, nakoľko nebol inventarizovaný !  
Ostatné pohľadávky - neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !  
Prijaté preddavky - neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !  
Iné záväzky - neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !

Kniha dodávateľských faktúr : posledný zápis FD EVC – 726 k zápisu doložené likvidačné listy a kópie fa.

Predmetom inventarizácie majetku bol aj obstaraný drobný majetok účet 750xxx, a to podľa jednotlivých stredísk :

DHIM – MŠ Cádova	-	14.209,21 €
DHIM – MŠ Na Revíne	-	28.177,34 €
DHIM – ŠJ Cádova	-	neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !
DHIM – ŠJ Na Revíne	-	neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !
DHIM – ZŠ Cádova	-	192.726,43 €
Spolu :		neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !

Vyrovňovací účet k DHIM - Účet 799

Spolu : neurčené z dôvodu nevykonania inventarizácie !

Z dôvodu nevykonania inventarizácie v ŠJ nemohol byť inventarizovaný materiál na sklade.

Záverečná správa z inventarizácie za rok 2021.

Zo dňa 14.01.2022

Na základe príkazu riaditeľky zo dňa 02.12.2021 na inventarizáciu bola vykonaná v dňoch 06.12.-31.12.2021 inventarizácia, z ktorej bola ústrednou inventarizačnou komisiou a ekonómkou školy spracovaná „Správa z inventarizácie majetku“.

V správe sa konštatuje nevykonanie inventarizácii všetkých účtov a stavu zásob v školskej jedálni.

Na základe preštudovania údajov z poskytnutého dokumentu ÚIK konštatuje, že okrem neuskutočnenej inventarizácie v školskej jedálni a s tým súvisiacich účtov 112 000, 315 100, 321 100, 324 100, 501 510, 602 000, 750 300, 750 400 a účtu 378/379 v rámci okruhu ŠJ, neboli zistené žiadne nedostatky, nebolo zistené manko ani prebytky, nedošlo k znehodnoteniu zásob. Prílohou je správa vypracovaná ekonómkou školy.

V prílohe Záverečnej správy je Zoznam majetku podľa jednotlivých stredísk mimo ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne.

V záverečnej správe členovia inventarizačnej komisie konštatujú, že stav v účtovníctve mimo ŠJ je totožný sa stavom v programe Majetok.

Správa bola podpísaná a odovzdaná riaditeľke ZŠsMŠ Cádova dňa 14.01.2022.

K Záverečnej správe je pripojený zápis :

Zápis k záverečnej inventarizácii v ŠJ – december 2021.

Na konci roka 2021 nebola riadne ukončená inventarizácia v ŠJ z nasledujúcich dôvodov : Vedúca ŠJ p. XXXXX nastúpila dňa 22.11.2021 na PN. Na PN zostala až do ukončenia pracovného pomeru v organizácii ZŠsMŠ Cádova 23. RUVZ Bratislava emailom povolil prerušenie prípravy stravovania pre žiakov ZŠ Cádova z dôvodu chýbajúceho personálu kuchyne.

Stravu pre deti v MŠ Cádova sme boli povinní zabezpečiť, čo sa podarilo zamestnaním vyučenej kuchárky, pani XXXXX. Podpísala aj zmluvu na zastupovanie vedúcej ŠJ. Prijatím kuchára sme mohli zabezpečiť aj stravovanie pre žiakov ZŠ od 10.12.2021.

Spracovanie podkladov pre ekonómku v programe pre školskú jedáleň SOFT-GL nová zastupujúca vedúca nevykonala v termíne do decembra 2021, nakoľko neovládala program.

Na riadne fungovanie programu pre spracovanie podkladov za stravníkov a kuchyňu ŠJ bolo potrebné dokúpiť aktualizácie programov osobitne pre ZŠ Cádova a osobitne pre MŠ Na Revíne. Pre čerpanie dovolení v SOFT GL, s.r.o., bol program a systém riadne spustený až v januári 2022.

Zastupujúca vedúca p. XXXXX v rámci skúšobnej doby nastúpila na PN dňa 10.01.2022 a po ukončení PN požiadala o ukončenie PP v skúšobnej dobe.

Vzhľadom na technické problémy s programom, v ktorom sa vedie agenda pre stravovanie ZŠsMŠ Cádova a MŠ Na Revíne a personálne problémy (neovládanie programu zastupujúcou vedúcou ŠJ pani XXXXX) požadované podklady neboli riadne spracované a odovzdané do účtovníctva ekonómke školy.

Nakoľko sa všetky kroky udiali s oneskorením, program nám ukázal nesúlad výstupov v školskej jedálni s ekonomickými výstupmi v účtovníctve školy.

Z týchto dôvodov nemohla byť uskutočnená riadna inventarizácia na konci roka 2021 v jedálni ZŠ Cádova.

V Bratislave, 14.01.2022 riaditeľka školy Mgr. Mária Donáková

Rok 2022 :

Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova 23 vydala dňa 22.09.2022, na základe požiadavky zriaďovateľa MÚ B-NM, príkaz na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Termín začatia : 26.09.2022

Ukončenie fyzickej inventarizácie : 14.10.2022

Ukončenie dokladovej inventarizácie : 31.12.2022

Miesto vykonania : ZŠ Cádova - stredisko 64

MŠ Cádova - //- 02

MŠ Na Revíne - //- 10

ŠJ Cádova - //- 43

ŠJ Na Revíne - //- 32

Menované komisie : ústredná, dielčia pre ZŠ, dielčia pre MŠ, dielčia pre ŠJ.

Fyzická inventarizácia v týchto okruhoch :

účet 022 – stroje, prístroje a zariadenia (HaNDM)

účet 950 – drobný hmotný majetok (HaNKM)

účet 112 – materiál na sklade

účet 211 – pokladnica

Dokladová inventarizácia v okruhoch :

účet 02x – budovy

účet 08x – oprávky

účet 031 – pozemky  
účet 112 – materiál na sklade  
účet 222 – výdavkový účet  
účet 223 – príjmový účet  
účet 221 – xxx, iné účty  
účet 211 – pokladnica  
účet 315, 318 – pohľadávky  
účet 321 – dodávatelia  
účet 324 – prijaté preddavky  
účet 331, 336 anal., 342, týkajúce sa miezd zamestnancov  
účet 355 – majetok z prostriedkov ŠR a zriaďovateľa  
účet 37x, 47x – ostatné záväzky  
účet 381 a 384 – náklady a výnosy budúcich období  
Dokladová inventarizácia – vykoná ekonómka organizácie

Inventarizačné komisie – vypracujú inventúrne súpisy a spolu s inventarizačnými zápismi ich odovzdajú ekonómke do 14.10.2022.

Správa bude predložená ústrednej komisii do 10.01.2023

Záverečná správa obsahujúca aj návrhy opatrení na vysporiadanie prípadných vzniknutých rozdielov bude predložená riaditeľke do 14.01.2023.

Inventarizáciou boli zistené :

Inventúrny súpis majetku :

Účet - 031 - pozemky

ZŠ Cádrova - stredisko 64 - 1.169.691,33 €

MŠ Cádrova - //- 02 - 269.866,56 €

MŠ Na Revíne - //- 10 - 39.334,79 €

Účet - 021 - delimitácia budov

ZŠ Cádrova - stredisko 64 - 889.259,00 €

MŠ Cádrova - - //- 02 - 71.528,40 €

MŠ Na Revíne - - //- 10 - 286.824,03 €

Účet - 029 - budovy (DHM)

ZŠ Cádrova - stredisko 64 - 166.060,75 €

MŠ Cádrova - - //- 02 - 13.659,00 €

MŠ Na Revíne - - //- 10 - 45.334,37 €

Účet - 022 - stroje, prístroje a zariadenia (HaNDM)

ZŠ Cádrova - stredisko 64 - 65.709,48 €

MŠ Cádrova - - //- 02 - 2.711,40 €

MŠ Na Revíne - - //- 10 - 3.408,08 €

ŠJ Cádrova - - //- 43 - 13.717,38 €

ŠJ Na Revíne - - //- 32 - 16.544,58 €

Stredisko ŠJ Cádrova 43 - k 01.01.2023 vyradený majetok v sume 20.660,18 €.

V dokladoch o inventarizácii sú doložené obrátové súpisky materiálu na sklade ŠJ Na Revíne za každý mesiac 2022 osobitne s vyčíslením príjmu a výdaja a zostatku. V decembri 2022 aj prenos skladu.

V ŠJ Cádrova sú doložené obrátové súpisky materiálu na sklade do konca októbra 2022 – ukončený sklad k 31.10.2022.

Účtovné stavy založených bankových účtov boli nasledovné :

Účet školskej jedálne	- č.8423718010	zostatok k 31.12.2022	-	0,00 €
Depozitný účet	- č.8423712006	- // -	-	126.561,97 €
Účet projektu Erasmus plus	- č.8423711011	- // -	-	0,0 €
Účet darov bežných	- č.8423719005	- // -	-	24.258,41 €
Účet sociálneho fondu	- č.8423711003	- // -	-	6.508,86 €
Výdavkový rozpočtový účet	- č.8423714001	- // -	-	0,00 €
Účet dotácie na stravu	- č.8423715012	- // -	-	3.018,60 €
Príjmový rozpočtový účet	- č.8423718002	- // -	-	0,00 €

a sú súhlasné s bankovými výpismi.  
Pokladňa - 0,00 €

Účet dotácie na stravu - č.8423715012 so zostatkom 3.018,60 € má byť vynulovaný. Tento nedostatok v Správa z inventarizácie majetku pre rok 2022 nie je vysvetlený !

V dokumentácii k inventarizácii ZŠsMŠ je priložená a odkontrolovaná Hlavná kniha za obdobie 12/2022 k 31.12.2022.

Predmetom fyzickej inventarizácie majetku bol aj obstaraný drobný majetok účet 750xxx, a to podľa jednotlivých stredísk :

Inventúrny súpis hmotného majetku :

DHIM – MŠ Cádova	-	18.447,45 €	- spolu 47 položiek
DHIM – MŠ Na Revíne	-	30.742,58 €	- spolu 139 položiek
DHIM – ŠJ Cádova	-	29.328,60 €	- spolu 68 položiek
DHIM – ŠJ Na Revíne	-	5.135,41 €	- spolu 9 položiek
DHIM – ZŠ Cádova	-	195.722,89 €	- spolu 427 položiek

Deň začatia fyzickej inventúry 26.09.2022, ukončenie 14.10.2022, zápis za každé stredisko osobitne a overené podpismi členmi 3x ČIK.

Podľa dokladovej inventarizácie majetku ZŠsMŠ Cádova 23 k 31.12.2022 je stav inventarizácie majetku podľa jednotlivých stredísk :

DHIM – MŠ Cádova	-	13.556,51 €
DHIM – MŠ Na Revíne	-	30.742,58 €
DHIM – ŠJ Cádova	-	13.883,37 €
DHIM – ŠJ Na Revíne	-	6.460,21 €
DHIM – ZŠ Cádova	-	171.255,79 €

Dokladová inventarizácia je podpísaná členmi ÚIK.

V období medzi vykonanou fyzickou inventarizáciou a dokladovou inventarizáciou bol na základe návrhu jednotlivých ČIK a súhlasu členov vyradovacej komisie a riaditeľky ZŠsMŠ vyradený majetok :

MŠ Cádova v cene 4.890,94 € - v dokladovej inventarizácii správny zostatok 13.556,51 €. ŠJ Cádova v cene 14.120,43 € - v dokladovej inventarizácii má byť zostatok 15.208,17 €, ale je uvedený nižší zostatok, a to vo výške 13.883,37 €. Rozdiel je 1.324,80 €. ZŠ Cádova v cene 27.739,74 € - v dokladovej inventarizácii má byť zostatok 167.983,15 €, ale je uvedený vyšší zostatok, a to v sume 171.255,79 €. Rozdiel vo výške 3.272,64 €.

Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi správami z fyzickej inventarizácie vykonanej podľa jednotlivých stredísk a dokladovej inventarizácie. Uvedený vyššie popísaný rozdiel nie je v Správe z inventarizácie a ani v Záverečnej správe z inventarizácie zdôvodnený!

Z uvedeného vyplýva, že výrok v Záverečnej správe z inventarizácie za rok 2022 „po vykonanej riadnej inventarizácii nevykazuje inventarizačný rozdiel“ je nepravdivý a je potrebné zistiť dôvod nesúlady!

Záverečná správa z inventarizácie za rok 2022 zo dňa 31.01.2023

Na základe príkazu riaditeľky zo dňa 22.09.2022 na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov našej organizácie bola vykonaná v dňoch 26.09.2022 až 31.12.2022 fyzická inventarizácia. Jej výsledky spracovala ústredná inventarizačná komisia a ekonómka školy v dokumente Správa z inventarizácie majetku pre rok 2022.

V roku 2022 sa inventarizácia organizácie začala už v septembri 2022 kvôli rekonštrukcii a kompletného vypratania školskej jedálne. Všetok hnuťelný majetok, ktorý bolo možné odviezť a pri demontáži sa nerozpadol, je uskladnený na Športovej ul., k čomu prikladám aj prílohu s informáciami.

Na základe preštudovania údajov z poskytnutého dokumentu konštatujem, že neboli zistené žiadne nedostatky, nebolo zistené manko ani prebytky, nedošlo k znehodnoteniu zásob. Prílohou tohto dokumentu je správa vypracovaná ekonómkou školy ZŠsMŠ Cádova k 31.12.2022 po vykonanej riadnej inventarizácii nevykazuje inventarizačný rozdiel.

Podpis : Riaditeľka Mgr. Mária Dolnáková.

Zápis k záverečnej inventarizácii – december 2022

V septembri 2022 bola podpísaná zmluva so stavebnou firmou SKANSKA na rekonštrukciu budovy školy, v ktorej bola umiestnená kuchyňa školskej jedálne pre ZŠ, kancelárie a učebňa TECHNIKY pre žiakov ZŠ. Na základe pokynov z investičného oddelenia a oddelenia školstva sme budovu na konci októbra 2022 vypratali a uskutočnili sťahovanie zariadenia kuchyne v spolupráci s pracovníkmi EKO podniku VPS MČ B-NM. Nepotrebné zariadenie školskej kuchyne, ktoré pri demontáži bolo možné preniesť, je uskladnené v budove na Športovej ulici, ktorá patrí MČ B-NM.

Niektoré inventárne veci, regále a iné staršie zariadenia, aj elektro, sa odmontovaním, pohybom a presunmi poškodili alebo rozpadli, preto museli byť zlikvidované vyhodnením do pristaveného veľkokapacitného kontajnera.

Bolo nevyhnutné zorganizovať priestory v budovách tak, aby sme mohli pokračovať vo výchovno – vyučovacom procese s čo najmenšími obmedzeniami a časovými prestojmi vo vyučovaní.

Dňa 31.01.2023 riaditeľka – Dolnáková

Súčasťou dokumentácie o inventarizácii ZŠsMŠ Cádova sú aj :

Zápisnica č.1/2022 o posúdení majetku navrhnutého na vyradenie.

Vyradovacia komisia na svojom rokovaní dňa 18.10.2022 komplexne posúdila skutočný stav majetku navrhnutého na vyradenie, vid' príloha, v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava – Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou, účinným od 25.10.2013 a konštatuje, že :

- a) Majetok uvedený v Návrhu na vyradenie, vid' príloha, je :  
Nepoužiteľný, nehygienický na používanie a navrhuje jeho vyradenie a likvidáciu prostredníctvom likvidačnej komisie v súlade s ustanoveniami zákona č.23/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanoveniami iných právnych predpisov
- b) Súhlasí, aby majetok uvedený v Návrhu na vyradenie, bol vyradený z dôvodu :  
Fyzického opotrebenia a neupotrebitelnosti.

Podpis predsedu : Mgr. Jana Brezovičová a 2x členovia vyradovacej komisie.  
Rozhodnutie riaditeľky školy :  
Schvaľujem a podpis. Dňa 19.10.2022.

Prílohy :

Návrh na vyradenie majetku ZŠ Cádova z dôvodu prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti :

p. XXXXX – predseda čiastkovej inventarizačnej komisie /ČIK/ zo dňa 14.10.2022.

Predmet vyradenia a dôvod vyradenia :

Poškodené a opotrebované zariadenia a pomôcky, ktoré sa nedajú ďalej využívať z bezpečnostného hľadiska pri výchovno- vzdelávacom procese a majú nulovú zostatkovú hodnotu :

84 položiek cena : 27.739,74 €.

2x podpis členov ČIK a podpis pri súhlase s návrhom na vyradenie majetku 3x vyradovacej komisie.

Príloha – fotodokumentácia 12 listov každý po 4 foto.

Návrh na vyradenie majetku ŠJ Cádova z dôvodu prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti :  
p. XXXXX predseda ČIK dňa 14.10.2022

Predmet vyradenia a dôvod vyradenia :

Poškodený a opotrebovaný inventarizovaný majetok školskej jedálne

29 položiek cena 14.120,43 €

2x podpis členov ČIK a podpis pri súhlase s návrhom na vyradenie majetku 3x vyradovacej komisie.

Príloha – fotodokumentácia 8 listov každý po 4 foto.

Návrh na vyradenie majetku MŠ Cádova z dôvodu prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti :

Mgr. Eva Adamková predseda ČIK dňa 14.10.2022

Predmet vyradenia a dôvod vyradenia :

Poškodené a opotrebované pomôcky v MŠ, ktoré sú používaním opotrebované a hygienicky nevhodné na používanie v MŠ.

6 položiek cena 4.890,94 €

2x podpis členov ČIK a podpis pri súhlase s návrhom na vyradenie majetku 3x vyradovacej komisie.

V prílohe k návrhu na vyradenie majetku MŠ Cádova je : Protokol o ročnej kontrole bezpečnosti detského ihriska a jeho zariadení STN EN 1176 - kontrolu vykonal Ladislav Macák – číslo osvedčenia 35/2016 – bezpečnosti detských ihrísk a ich zariadení zo dňa 29.10.2020, s návrhom „vyradiť 4 položky“, fotodokumentácia 4 foto.

Predložené návrhy na vyradenie z jednotlivých ČIK sú v celkovej sume 46.751,11 €. Vyradovacej komisii boli predložené na rokovanie dňa 18.10.2022.

Zápis zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 19.10.2022.

Vyradovacia komisia na svojom rokovaní dňa 18.10.2022 komplexne posúdila skutočný stav majetku navrhovaného na vyradenie a požiadala likvidačnú komisiu neupotrebitelný majetok uvedený v prílohe ZLIKVIDOVAŤ.

Za stredisko 02 – MŠ Cádova - cena vyradenia	4.890,94 €
43 – ŠJ Cádova - -//-	14.120,43 €
64 – ZŠ Cádova - -//-	27.739,74 €

Prostredníctvom povereného dodávateľa.

V súlade s ustanoveniami Článku 4, bod 3. Smernice o nakladaní s prebytočným alebo neupotrebitelným majetkom a správe súvisiacej agendy IRP07 2015 02 01 005 KČ.

Navrhnutý majetok je neupotrebitelný, zničený. Vzhľadom na pripravovanú prestavbu jedálne je potrebné zničený nevyhovujúci majetok odstrániť z areálu. Likvidačná komisia navrhuje objednať kontajner na domový odpad.

Medzi navrhnutým majetkom na likvidáciu sa nenachádza žiadny taký, ktorý by nemohol byť zlikvidovaný odvezením v objemovom kontajneri a musel by byť zlikvidovaný špeciálnym spôsobom.

Podpis 3x členovia likvidačnej komisie a predseda vyradovacej komisie Mgr. Jana Brezovičová.

### Záver :

Kontrolná skupina kontrolou vykonávania fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2020, 2021 a 2022 konštatuje, že zistila vážne nedostatky pri výkone inventarizácie v roku 2021, ako aj v roku 2022.

V roku 2021 sa nevykonala inventarizácii všetkých účtov a stavu zásob v ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne, a to z dôvodu PN vedúcej ŠJ p. XXXXX. Menovaná nastúpila na PN dňa 22.11.2021. Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova v čase vydania Príkazu na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021, ktorý bol vydaný dňa 02.12.2021 vedela o PN vedúcej ŠJ a napriek tomu ju poverila ako vedúcu ČIK na vykonanie inventarizácie strediska ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne. Aj počas vykonávania inventarizácie bola oboznámená s neprítomnosťou vedúcej ŠJ. Je jej osobnou zodpovednosťou, že ako riaditeľka organizácie nezabezpečila náhradu za chorú vedúcu ŠJ. Zastúpiť ju mohla ekonómka organizácie, ktorá musí ovládať spracovanie podkladov v programe pre školskú jedáleň SOFT-GL. V predloženej dokladovej inventarizácii ekonómka organizácie konštatuje, že stav na sklade je len účtovný, urobený na podklade dostupných podkladov. Doklady od vedúcej jedálne nemá od mesiaca november 2021. Z dôvodu nedoloženia dokladov ekonómka nespracovala ani ostatné pohľadávky /účet-315 100/, prijaté preddavky /účet-324 100/ a iné záväzky /účet-379 xxx/.

Z dôvodu nevykonania inventarizácie v ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne prišlo ku skresleniu celkových ekonomických výsledkov organizácie, keď DHIM – ŠJ Cádova a ani DHIM – ŠJ Na Revíne neboli určené.

V roku 2022 kontrolná skupina zistila nesúlad medzi správami z fyzickej inventarizácie vykonanej podľa jednotlivých stredísk a dokladovej inventarizácie. Uvedený rozdiel nie je v Správe z inventarizácie a ani v Záverečnej správe z inventarizácie zdôvodnený.

Pri kontrole bankového účtu „dotácie na stravu“ - č.8423715012, je vedený zostatok 3.018,60 €. Uvedený účet mal byť vynulovaný. Kontrolná skupina konštatovala, že boli zistené chýbajúce účtovné zápisy do konca roka 2022, chýbajúce doklady /tabuľky o stravníkoch, počte odstravovaných obedov, pridelenej dotácii pre ZŠ, MŠ Cádova a MŠ Na Revíne a prevody dotácie na stravu/. Na účte dotácie na stravu je posledný zápis z júla 2022. Uvedený nedostatok bol opravený v priebehu roka 2023 na základe upozornenia kontrolnej skupiny.



Z uvedeného vyplýva, že výrok v Záverečnej správe z inventarizácie za rok 2022 „po vykonanej riadnej inventarizácii nevykazuje inventarizačný rozdiel“ je nepravdivý a je potrebné zistiť dôvod nesúladi!

Kontrolná skupina konštatuje, že nepotrebné zariadenie školskej kuchyne, ktoré pri demontáži bolo možné preniesť, je uskladnené v budove na Športovej ulici, ktorá patri MČ B-NM. K uskladnenému majetku ale chýba inventarizačný zoznam.

**C) Kontrolná skupina preukázanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami organizácie ZŠsMŠ Cádruva preverila kontrolou zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákaziek s nízkou hodnotou za roky 2020 – 2022.**

V ďalšom texte je ZŠsMŠ Cádruva len ZŠ, resp. „verejný obstarávateľ“ a zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bude ďalej len “ZVO”.

V organizácii ZŠsMŠ Cádruva sú schválené interné predpisy upravujúce postupy zadávania zákaziek :

- Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, platná od 01.01.2019
- Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, platná od 31.03.2022.

Súhrnné správy zverejňované v profile verejného obstarávateľa :

a) V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom od 01.01.2020 do 30.03.2022, verejný obstarávateľ je povinný do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 eur, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO; verejný obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14 ZVO, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ nie je povinný v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom od 31.03.2022, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10.000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka; verejný obstarávateľ nie je povinný v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

b) V zmysle ust. § 117 ods. 6 ZVO, v znení účinnom od 01.01.2020 do 30.03.2022, verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

V zmysle ust. § 117 ods. 10 ZVO, v znení účinnom od 31.03.2022, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné správy zo strany ZŠsMŠ Cádova boli zverejnené.

Jednotlivé zákazky zrealizované v roku 2022 :

1. Učebnice - zákazky mimo ZVO
  - a) ANJ učebnica Project 4
  - b) ANJ pracovný zošit' Project 2
  - c) ANJ pracovný zošit' Project 3
  - d) ANJ pracovný zošit' Project 4
  - e) ANJ pracovný zošit' Project 5
  - f) Učebnica Etická výchova pre 1. ročník
  - g) Učebnica Etická výchova pre 2 ročník
  - h) Učebnica Etická výchova pre 3. ročník
  - i) Učebnica Etická výchova pre 4. ročník
  - j) Vlastiveda 3. ročník
  - k) Matematika PZ I. a II. časť
  - l) NEJ – učebnica Paul a Lisa – Starter a A1.1
  - m) ANJ učebnica Let's explore 1
  - n) ANJ učebnica Let's explore 2
  - o) Pracovná učebnica Prírodoveda 3 ročník
  - p) Prírodoveda pracovná učebnica 4. ročník
  - q) Vlastiveda 3. ročník
  - r) Dejepis učebnica
  - s) Občianska náuka pre 8. ročník
  - t) MAT učebnica pre 8 ročník
  - u) Prvouka pre druhákov
  - v) Matematika pre 2. ročník ZŠ pracovný zošit'
  - w) Pracovný zošit' k učebnica Čítanka pre 2. ročník ZŠ
  - x) Prvouka pre druhákov
  - y) Matematika pre 2. ročník ZŠ pracovný zošit'
  - z) Pracovný zošit' k učebnici čítanka pre 2. ročník ZŠ
  - aa) Slovenský jazyk pre 3. ročník ZŠ učebnica
  - bb) Slovenský jazyk – pracovný zošit' 3. ročník
  - cc) Geografia 5. ročník
  - dd) Učebnica + pracovný zošit' SLJ 5. ročník
  - ee) Pracovný zošit' SLJ pre 5. ročník Hravá Slovenčina
  - ff) WIR – pracovný zošit' 1 a 2
  - gg) NEJ - pracovný zošit' Paul a Lisa – A1.2
  - hh) Nový pomocník z matematiky 8 – 2. časť
  - ii) FRJ učebnica Super Max 1
  - jj) ANJ čítanka balík English Stories 3 + 4
  - kk) ANJ pracovný zošit' Family and Friends 1 a 2
  - ll) Matematika učebnica 8 a 9
  - mm) Chémia pre 8. ročník ZŠ
  - nn) Biológia pre 8. ročník ZŠ
  - oo) Číselníkový domček
  - pp) Čítanka pre 1. ročník
  - qq) Moje prvé čiary

- rr) Písanka pre 1. ročník
- ss) Šlabikár - 1. časť
- tt) Šlabikár – 2. časť
- uu) Slovenský jazyk šaša Tomáša

Nezrovnalosti k zákazkám na obstaranie učebníc :

- z výrezov z webových stránok za účelom zistenia PHZ, resp. preukázania hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami je zrejmé, že tieto výrezy sú prevažne bez označenia dátumu dňa vyhľadávania

2. Oprava kanalizácie v budove 2. stupňa – zákazka mimo ZVO
3. Obstaranie ŠVP 2021/2022 pre žiakov 4. ročníka ZŠ – zákazka mimo ZVO
4. Zaobstaranie motorového záhradného vysávača s drviacim zariadením – STIHL – zákazka mimo ZVO
5. Zaobstaranie mrazničky Bosch GSN58VWEV zásuvkovej (akútna situácia – pokazená mraznička) – zákazka mimo ZVO
6. Zaobstaranie ponorného mixéra PROFI MX 42 S do kuchyne ZŠsMŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
7. Výmena umývačky riadu v MŠ Na Revíne – zákazka mimo ZVO
8. Výmena ohrevného pultu na výdaj stravy v kuchyni ŠJ Cádova 4XGN1/1 lisovaná vaňa, polica VOP 3T – zákazka mimo ZVO
9. Čistenie zvodov na budovách ZŠ Cádova a MŠ Cádova 15 – zákazka mimo ZVO
10. Výmena umývačky riadu v ZŠ s MŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
11. Maľovanie dvoch miestností : knižnica – budova 2. stupeň a klub ŠKD budova 1. stupňa v ZŠsMŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
12. Objednávka výmeny svietidiel v školskej učebni – zákazka mimo ZVO
13. Zariadenie pre školu v prírode v termíne od 25.05.2023 do 02.06.2023 – zákazka mimo ZVO
14. Obstaranie LVVK šk. rok 2022/2023 pre žiakov 7. ročníka ZŠ – zákazka mimo ZVO
15. Nákup školských lavíc ESO DUO výškovonastaviteľné pre žiakov z Ukrajiny – zákazka mimo ZVO
16. Výmena jednodrezu za dvojdrez v dočasnej výdajni pre ZŠsMŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
17. Opravné elektroinštalačné práce – zákazka mimo ZVO
18. Microsoft licencie + Azure Cloud pre ZŠsMŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
19. Zariadenie pre školu v prírode od 25.05.2023 do 02.06.2023 – zákazka mimo ZVO

Jednotlivé zákazky zrealizované v roku 2021 :

1. Licencie OFFICE 365 A3 For faculty – zákazka mimo ZVO za predpokladu, že je na 1 rok
2. – zákazky s nízkou hodnotou
  - a) Nákup notebookov pre učiteľov + rozšírenie na 8GB RAM + príslušenstvo Výkonnejšia rada NX VPREC 003
  - b) Nákup notebookov pre učiteľov + rozšírenie na 8 GB RAM + príslušenstvo Výkonnejšia rada NX VPREC 003
  - c) Nákup notebookov pre učiteľov so 4 GB RAM (NX.VPREC 002)
3. Obstaranie školských učebníc anglického jazyka pre žiakov ZŠ – Play way to English 1 a 2, Family and friends 1a 2 – zákazka mimo ZVO
4. Oprava kanalizácie v budove jedálne – časť kuchyňa – zákazka mimo ZVO
5. Výroba nových dverí v budove 1. stupňa na zákazku – zákazka mimo ZVO
6. Nákup kníh z projektu Učíme radi do školskej knižnice – zákazka mimo ZVO
7. Zakúpenie schválených učebníc, schválených učebných textov, schválených pracovných zošitov, odporúčaných učebníc a odporúčaných pracovných zošitov z príspevku MŠVVaŠ SR na školský rok 2021/2022 - zákazka mimo ZVO
8. Výroba kuchynského kúta do kancelárie aj s jeho montážou – zákazka mimo ZVO
9. Oprava ihriska – odstránenie škôd po páde stromu MŠ Na Revíne 14 – zákazka s nízkou hodnotou
10. Úpravy vonkajšieho vedenia studenej vody v areáli ZŠsMŠ Cádova – zákazka s nízkou hodnotou
11. Výroba nábytku – skrine na mieru na ukladanie matracov v MŠ Na Revíne 14 – zákazka mimo ZVO
12. Videovrátnik s pripojením na kameru v budove 2. stupňa ZŠ Cádova – zákazka mimo ZVO
13. Výmena piesku v MŠ na Revíne 14 – zákazka mimo ZVO  
- nezrealizované
14. Maľovanie tried na prvom stupni – dve triedy – zákazka mimo ZVO
15. Rozšírenie školského rozhlasu v objekte ZŠ a v budove telocvične – zákazka mimo ZVO
16. Nákup stolových žiaričov do ZŠ – proti- kovidové opatrenie – zákazka mimo ZVO  
- dôvod nákupu konkrétneho typu žiariča?
17. Videovrátnik s pripojením videomonitora a montáž elektrozámku do dverí v objekte MŠ Na Revíne – zákazka mimo ZVO
18. Oprava exteriérového ihriska v areáli ZŠ Cádova I. a II. fáza – zákazka s nízkou hodnotou spolu pre obe fázy realizácie a k nej prislúchajúca faktúra č.202127032 na

sumu vo výške 906,26 € vrátane DPH, kde k tejto čiastke nie je zrealizovaný žiadne zisťovanie ohľadom PHZ, resp. hospodárnosti a účelnosti nakladania s finančnými prostriedkami, ani dôvod objednania tohto materiálu, ktorý ani v objednávke nie je špecifikovaný – výlučne nazvaný nákup pomocného materiálu k rekonštrukčným prácam. V tomto prípade absentuje dodatok k uzatvorenej zmluve.

19. Oprava revízných nedostatkov – bleskozvod v MŠ Na Revíne 14 – zákazka mimo ZVO
20. Výmena drevených skriniek na hydrantoch v budovách ZŠsMŠ Cádova – zákazka mimo ZVO  
- absentuje dodací list
21. Obstaranie LVVK 2021/2022 pre žiakov 7. ročníka ZŠ – zákazka mimo ZVO
22. Pravidelný servis ALARM – systému v budovách ZŠsMŠ Cádova 23 – zákazka mimo ZVO  
- nie je zrejmé na aké obdobie má byť služba poskytovaná, nie je to zrejmé ani zo špecifikácie predmetu zákazky pre účely zistenia PHZ, ani z predložených návrhov zmlúv, ktoré sú na dobu neurčitú.
23. Zaobstaranie robota do školskej jedálne ZŠ Cádova ETA GUSTUS Maximus – zákazka mimo ZVO
24. Pokosová píla – zákazka mimo ZVO
25. Stolová píla kotúčová – zákazka mimo ZVO
26. Schodíky jednostranné 1 x 8 nášľapov do 150 kg – zákazky mimo ZVO

Jednotlivé zákazky zrealizované v roku 2020 :

1. Zadanie zákazky na dodanie, montáž a demontáž sporáku do kuchyne – MŠ Na Revíne 14 – zákazka mimo ZVO
2. Dodanie a montáž osvetlenia do tried 1. a 2. stupňa ZŠ – zákazka mimo ZVO
3. Materiál na oplotenie vzduchotechniky na školskom dvore – zákazka mimo ZVO
4. Nákup germicídnych žiaričov pre triedu a jedáleň – zákazka mimo ZVO
5. Výmena vodovodného potrubia v priestoroch telocvične a práce spojené s novou prípojkou do telocvične – zákazka s nízkou hodnotou
6. Oprava žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností – tried – zákazka mimo ZVO
7. Výmena žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností – tried – zákazka mimo ZVO
8. Výroba nábytku – zákazka mimo ZVO  
A - do kabinetu INKLU tím – uzamykateľná skriňa (GDPR) a policová skriňa, uzamykateľné zásuvkové kontajnery, pracovné stoly  
B - policové skrinky a kontajnery do kancelárie vedenia školy  
C - policové zostavy do kabinetu v budove 1. stupňa

9. Nákup veľkokapacitnej stanice na dezinfekciu rúk pre žiakov do budovy 1. a 2. st. – ako v obchodoch – zákazka mimo ZVO
10. Oprava žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností – tried – zákazka mimo ZVO
11. Havarijná oprava v jedálni MŠ Cádrova – havarijný stav

Obstarávanie stravy / potravín :

Rok 2020 :

- a) Dodanie tovaru: mäso a mäsové výrobky, doplnkový sortiment pre ZŠsMŠ Cádrova, MŠ Na Revíne
  - zákazka s nízkou hodnotou; PHZ 17 900 € / ročne
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že Zmluva bola uzavretá bez verejného obstarávania na 1 rok z dôvodu Pandémie – Covid 19, nakoľko daní dodávateľia neposkytovali dané informácie. Zmluva bola uzatvorená na základe dobrých referencií a dlhodobej spolupráce z minulých rokov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19
  - Kúpna zmluva s dodávateľom uvedená pod evidenčným číslom 15/2020 uzatvorená s Marián Chynoradský, Guothova 15, 831 01 Bratislava, IČO: 17507430 na obdobie od 01.09.2020 do 31.08.2021
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - informácia o faktúre vedenej pod evidenčným číslom 380 na sumu vo výške 365,45 € z 10.09.2020 je priradená k zmluve 1/2020, pričom nie je zrejmé o akú zmluvu má ísť, nakoľko zmluva, na základe ktorej mala byť faktúra vystavená je na web stránke evidovaná pod číslom 15/2020
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
- b) Dodanie tovaru: potravinový sortiment
  - zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Rámcová kúpna zmluva s dodávateľom uvedená pod evidenčným číslom 14/2020 uzatvorená s Bidfood Slovakia, s.r.o., Piešťanská 2321/71, 915 01 Nové Mesto nad Váhom, IČO: 341 52 199 na obdobie od 02.09.2020 do 31.8.2021
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
  - zmluva je uzatvorená dňa 01.09.2020 a účinná má byť od 02.09.2020, avšak na web stránke je uvedené, že táto bola zverejnená až dňa 16.11.2020
  - na web stránke je zverejnená faktúra pod evidenčným číslom 17 na sumu vo výške 346,58 €, zverejnená a prijatá dňa 27.01.2020, avšak v tomto období nebola zmluva s dodávateľom uzatvorená žiadna.

Rok 2021:

- a) Dodanie tovaru: mäso a mäsové výrobky, doplnkový sortiment pre ZŠ Cádova, MŠ Na Revíne
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Kúpna zmluva s dodávateľom uvedená pod evidenčným číslom 22/2021 uzatvorená s Danubius spol. s r.o., Albína Brunovského 4, 841 05 Bratislava – Karlova Ves, prevádzka: Hadovská cesta 19, 945 01 Komárno, IČO: 176 437 32 na obdobie od 01.09.2021 do 31.08.2022
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - informácia o faktúre vedenej pod evidenčným číslom 422 na sumu vo výške 158,26 € z 09.09.2021 je priradená k zmluve 4/2021, pričom nie je zrejmé o akú zmluvu má ísť, nakoľko zmluva, na základe ktorej mala byť faktúra vystavená je na web stránke evidovaná pod číslom 22/2021
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
- b) Dodanie tovaru: mäso a mäsové výrobky, doplnkový sortiment pre školskú jedáleň - ZŠsMŠ Cádova, MŠ Na Revíne
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé, aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov.
  - Kúpne zmluvy sú uzatvorené dve (pre ZŠsMŠ Cádova a pre MŠ Na Revíne), uvedené pod evidenčným číslom 24/2021, uzatvorené s Marián Chynoradský, Guothova 15, 831 01 Bratislava, IČO: 17507430 na obdobie od 01.09.2021 do 30.06.2022
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - informácia o faktúre vedenej pod evidenčným číslom 420 na sumu vo výške 422,99 € z 09.09.2021 je priradená k zmluve 15/2020, pričom nie je zrejmé o akú zmluvu má ísť, nakoľko zmluva, na základe ktorej mala byť faktúra vystavená je na web stránke evidovaná pod číslom 24/2021
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne.

Rok 2022:

- a) Dodanie tovaru: potravinový sortiment – pekársky tovar – knedle a buchty rôzneho typu
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko je firma spoľahlivý a dlhoročný dodávateľ tohto sortimentu
  - nie je zrejmé z akého dôvodu nebol oslovený žiaden ďalší uchádzač

- Rámcová kúpna zmluva je uzatvorená pod evidenčným číslom 132022, č. na zmluve 4/2022 a zároveň 22/23, s BIG stravovanie, s.r.o., Košická 49, 821 08 Bratislava, IČO: 46949461 na obdobie od 15.03.2022 do 31.03.2023
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - nie ku všetkým faktúram je zverejnená informácia o zmluve, z ktorej majú tieto faktúry vychádzať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
  - zmluva je zverejnená bez prílohy – cenníka
- b) Dodanie tovaru: potravinový sortiment
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Rámcová kúpna zmluva je uzatvorená pod evidenčným číslom 142022, č. na zmluve 5/2022 a zároveň 22/23, s MABONEX SLOVAKIA spol. s r.o., Krajinská cesta 3, 921 01 Piešťany, IČO: 31428819 na obdobie od 01.03.2022 do 31.03.2023
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - nie ku všetkým faktúram je zverejnená informácia o zmluve, z ktorej majú tieto faktúry vychádzať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
  - zmluva je zverejnená bez prílohy – cenníka
  - faktúry na webe sú aj z obdobia po skončení platnosti zmluvy, t.j. po 01.04.2023
- c) Dodanie tovaru: mäso a mäsové výrobky, doplnkový sortiment
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Zmluva o obchodných a dodacích podmienkach je uzatvorená s Danubius spol. s r.o., Albína Brunovského 4, 841 05 Bratislava – Karlova Ves, IČO: 17643732 na obdobie od 01.09.2022 do 31.08.2023; pričom však predmetná zmluva nie je zverejnená ani web stránke školy ani v centrálnom registri zmlúv
  - nie ku všetkým faktúram v období trvania uzatvorenej zmluvy, je zverejnená informácia o zmluve, z ktorej majú tieto faktúry vychádzať v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobode informácií a tam kde je, je informácia k zmluve č.22/2021, ktorá je však v čase od 01.09.2022 neplatná
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
- d) Dodanie tovaru: ovocie, zelenina a doplnkový tovar pre školskú kuchyňu
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma



- poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Obchodná zmluva je uzatvorená pod evidenčným číslom 152022, č. na zmluve 2/2022 a zároveň 22/23, s PEŠKO and TURNER, s.r.o., Čulenova 16, 917 01 Tmava, IČO: 31426344 na obdobie od 03.03.2022 do 31.03.2023
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - nie ku všetkým faktúram je zverejnená informácia o zmluve, z ktorej majú tieto faktúry vychádzať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
  - zmluva je zverejnená bez prílohy – cenníka
  - faktúry na webe sú aj z obdobia po skončení platnosti zmluvy, t.j. po 01.04.2023
- e) Dodanie tovaru: rastlinný repkový olej, palmový tuk 100%, ryža, vajcia
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ neuvedená
  - v texte Testu bežnej dostupnosti je uvedené, že uchádzač bol oslovený na priamo, nakoľko v danom období bola mimoriadna situácia Covid 19 a daný sortiment firma poskytovala dlhodobo ako overený dodávateľ a nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - nie je zrejmé aké konkrétne opatrenie malo byť podkladom na vylúčenie procesu verejného obstarávania počas Pandémie – Covid 19 a z akého dôvodu nebolo možné osloviť iných dodávateľov
  - Obchodná zmluva je uzatvorená pod evidenčným číslom 26/2022, č. na zmluve 3/2022, s PLATINO, spol. s r.o., Štefánikova 42, 900 28 Ivanka pri Dunaji, IČO: 36664324 na obdobie od 07.03.2022 do 31.03.2023
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,- €
  - nie ku všetkým faktúram je zverejnená informácia o zmluve, z ktorej majú tieto faktúry vychádzať v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobode informácií
  - objednávky k jednotlivým faktúram od tohto dodávateľa na web stránke zverejnené nie sú žiadne
  - zmluva je zverejnená bez prílohy – cenníka
- f) Zabezpečenie stravovania pre žiakov ZŠ Cádova 23 – zákazka s nízkou hodnotou
- zákazka realizovaná mestskou časťou ako zriaďovateľom
  - v Rámcovej dohode o poskytnutí služby č.57/2022 z 29.11.2022 je v bode 3.2 uvedené, že je uzatvorená na obdobie 14 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti, resp. 01.12.2022; predmetná dohoda mala byť v zmysle bodu 14.8 zverejnená v centrálnom registri zmlúv, aby nadobudla účinky v deň nasledujúci po dni jej zverejnenia, v tomto registri je uvedená účinnosť dohody od 15.12.2022, avšak predmetná dohoda je zároveň zverejnená na web stránke školy, kde je však uvedená účinnosť 01.12.2022, avšak zverejnená bola už 14.12.2022
  - zároveň v informácii o zverejnení predmetnej rámcovej dohody v centrálnom registri zmlúv je uvedená hodnota plnenia 0,- € a na web stránke školy je zverejnená suma vo výške 0,- €, avšak táto suma nezodpovedá hodnote plnenia rámcovej dohody za celé obdobie plnenia a nie je zrejmé z čoho táto suma vychádza
  - na web stránke školy je uvedená informácia o prijatej faktúre s evidenčným číslom 822, vystavená na sumu vo výške 751,80 €, ktorá bola prijatá dňa 24.11.2022, pričom však táto bola prijatá ešte pred účinnosťou zmluvy ako aj jej podpisom

## Záver :

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vo výrezoch z webových stránok za účelom preukázania tvrdení prevažne nie sú uvedené dátumy ich vyhľadávania. Kontrolná skupina upozorňuje, že v zmysle § 5b zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií ods. 1 písm. b) bod 5. a 6. povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje – o faktúre za tovary, služby a práce - identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, ako aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou; pričom však pri jednotlivých faktúrach nie sú odkazy na prislúchajúce objednávky, prípadne zmluvy.

Kontrolná skupina odporúča v prípade použitia výrezov z webových stránok za účelom preukázania tvrdení je potrebné tieto výrezy zobrazit' spolu s dátumom vyhľadávania. V prípade výberového konania, ak je oslovený len jeden subjekt, resp. vybraný len jeden subjekt z viacerých s rovnakou cenovou ponukou, prípadne je zadaný konkrétny typ tovaru, služby, je potrebné uviesť dôvod výberu a priložiť k tomu prislúchajúce podklady. V prípade potreby dodania dodatočných tovarov / služieb, je potrebné uzatvárať dodatky v súlade so ZVO v prípade, ak sa na ne vzťahuje; v ostatných prípadoch v súlade s príslušnou legislatívou.

Ďalej upozorňuje na skutočnosť, že zmluvy je nevyhnutné zverejňovať v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení n.p., ako aj číslovať, pričom v rámci zverejňovania zmlúv je potrebné uvádzať hodnotu plnenia zmluvy, a to aj v prípade rámcovej zmluvy, z ktorej má byť zrejmé, aká je najvyššia hodnota plnenia. Dôsledne dbať na zverejňovanie zmlúv bezodkladne po ich podpise, nakoľko tieto nadobudnú svoje účinky najskôr deň nasledujúci po dni zverejnenia na web stránke. Rámcové zmluvy je vhodné uzatvárať nielen na obdobie, ale aj na vyčerpanie sumy určenej v rozpočte, pričom zmluva je ukončená v čase podľa toho, ktorá udalosť nastane skôr, t.j. či obdobie alebo dosiahnutie sumy určenej v rozpočte, aby táto čiastka nebola prekročená. Pri realizovaní plnenia zmluvy výslovne dbať na sledovanie doby trvania zmluvy, aby neboli objednávky realizované po jej skončení. Kontrolná skupina navrhuje prijať nápravné opatrenia :

**Ukončiť platné zmluvy na zabezpečenie stravovania / dodávok potravín a zrealizovať obstaranie tovarov / služieb plne v súlade so ZVO a schváleným rozpočtom.**

**V súlade s § 5b zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií ods. 1 písm. b) bod 5. a 6. zverejňovať na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, ako aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou – upraviť web stránku v súlade s cit. zákonom.**

Kontrolná skupina upozorňuje, že po kontrole verejného obstarávania sa pokračuje v kontrole všetky zmluvy, nakoľko je zrejmé, že niektoré ani nie sú zverejnené, tie čo sú zverejnené nemáme v originálnom vyhotovení a zároveň je zrejmé, že nie na všetko je zrealizované VO.

## **D) Kontrolná skupina preverila nakladanie s finančnými prostriedkami organizácie ZŠsMŠ Cádova kontrolou účtovníctva a rozpočtovníctva.**

Čiastková správa je zameraná najmä na kontrolu nakladania s majetkom organizácie, kontrolu účtov súvisiacich s inventarizáciou majetku ku dňu 31.12.2021 a k 31.12.2022, bankových účtov, pohľadávok a záväzkov organizácie, ako aj vedenie pokladne, zúčtovanie potravín a stravy a zúčtovacích vzťahov so štátnym rozpočtom, podľa druhu poskytnutých dotácií zriaďovateľom.

Zistené nezrovnalosti :

#### 1. Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný /účet 021-29/

Likvidáciou pôvodnej ŠJ Cádrova /november 2022/ bol vyradený a zlikvidovaný majetok v správe organizácie v celkovej hodnote 20.660,18 €, bez súhlasu zriaďovateľa.

Dlhodobý hmotný majetok /nevyradený, jeho časť/ bol uskladnený v zariadení, ktoré spravuje EKO-podnik VPS /bývalá vývarovňa Športová/. Na tento majetok, ktorý sa nenachádza v kontrolovanej organizácii, nebol spísaný samostatný inventúrny súpis majetku a jeho uskladnenie mimo organizácie nebolo právne ošetrené.

V správe z dokladovej inventarizácie v roku 2021 sa uvádza obstaranie videovrátnika na MŠ Na Revíne. Táto skutočnosť je uvádzaná aj v inventarizácii v roku 2022 /bezo zmeny účtovného a skutočného stavu/.

#### 2. Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí /účet 082/

Oprávky k samostatným hnutelným veciam – účtovný a skutočný stav v roku 2022 je opísaný z vykonanej inventarizácie z roku 2021 /stav uvádzaný v hlavnej knihe je rozdielny/.

#### 3. Materiál na sklade /účet 112/

Materiál na sklade potravín bol v roku 2022 vyčíslený z doložených obrátových súpisiek a inventúrneho súpisu potravín. Podľa správy z dokladovej inventarizácie majetku vykonanej v roku 2021, podklady neboli riadne spracované a odovzdané včas – zistený nesúlad. Riadna inventarizácia nebola uskutočnená /stav zásob potravín na sklade - iba účtovný stav, vykonaný na podklade dostupných podkladov/.

#### 4. Pokladnica /účet 211/

Inventúrny súpis pokladničnej hotovosti - inventarizácia nebola vykonávaná kvartálne /Zákon o účtovníctve, Smernica o vedení pokladne/. Zmena vo vedení pokladne organizácie za kontrované obdobie bola vykonaná viackrát bez uskutočnenia mimoriadnej inventarizácie pokladne.

#### 5. Bankový účet dotácie na stravu 8423715012 /účet 222 043/

Účet dotácie na stravu má k 31.12.2022 vykázaný účtovný a skutočný stav - 3.018,60 € - správa z inventarizácie a hlavná kniha 2022. Je to stav zodpovedajúci stavu z bankového výpisu účtu k 31.10.2022. Pri kontrole boli zistené chýbajúce účtovné zápisy do konca roka 2022, chýbajúce doklady /tabuľky o stravníkoch, počte odstravovaných obedov, pridelenej dotácii pre ZŠ, MŠ Cádrova a MŠ Na Revíne, bežné výdavky - 111 a 11UA, prevody dotácie na stravu/. Na účte dotácie na stravu je posledný zápis z júla 2022 /zjednaná náprava popísaná v časti dotácie/.

#### 6. Ostatné pohľadávky-stravníci stravné /účet 315 100/

V inventarizácii vykonanej v roku 2022 je uvádzaný totožný účtovný stav preplatkov stravníkov ako v roku 2021, t.j. 6.467,93 €, avšak v komentári je uvádzaná suma 6.918,42 €. V roku 2021 ani v roku 2022 nie je vyčíslená skutočná výška preplatkov s tým, že je to len výstup z účtovníctva. Kontrolou dokladov k inventarizácii vykonanej v roku 2021 a 2022 bolo zistené, že vedúca ŠJ nepredložila doklady o nedoplatkoch a preplatkoch stravníkov. V priebehu výkonu kontroly bola požiadaná o vydokladovanie nedoplatkov a preplatkov stravníkov. Do ukončenia čiastkovej správy z previerky tieto boli predložené so stavom rozdielnym, ako bol uvádzaný účtovný stav v inventarizáciách z roku 2021

a 2022 /zdôvodnenie zo strany vedúcej ŠJ : zmena programu ŠJ, riešenie sťažností rodičov, nesprávne výstupy z programu, nespárované platby/.

#### 7.Ostatné pohľadávky - školský byt energie /účet 315 300/

Jedná sa o navýšenie faktúry a refakturovanej čiastky energií spotrebovaných v školskom byte /186,26 € v roku 2021 a 450,49 € v roku 2022/. Zamestnanec školy ukončil PP v roku 2022. Nie je uvedené, ako organizácia postupuje pri vymáhaní pohľadávky.

#### 8.Dodávatelia na potraviny /účet 321 100/

Jedná sa o neuhradené dodávateľské faktúry, súvisiace s daným účtovným rokom a prišli do organizácie do 10.01.nasledujúceho roka. Ku koncu roka 2021 /inventarizácia/ bol vykázaný stav vo výške 1.137,61 €. Ku koncu roka 2022 je stav tohto účtu nulový /dodávateľské faktúry č.12,13,23,31 sú v Knihe DF v roku 2023 uvádzané ako prijaté a splatné 01.01.2023, uhradené 16.-31.01.2023 – mali byť uhradené za predchádzajúce účtovné obdobie/.

Kontrolou knihy dodávateľských faktúr za rok 2022 bolo zistené, že dodávateľské faktúry za potraviny boli v roku 2022 predkladané na zaúčtovanie a úhradu vo viacerých prípadoch oneskorene /aj s trojmesačným oneskorením, fa č.518-530 s päťmesačným oneskorením, fa 656 so sedemmesačným oneskorením/. V roku 2022 boli uhrádzané aj faktúry, ktoré boli vystavené dodávateľmi potravín v roku 2021 /FD č. 7,8,20,21..../.

Kontrolou výpisu výdavkového účtu organizácie v roku 2022 bolo zistené, že organizácia 28.12.2022 /FD č.886-897/ a 30.12.2022 /FD č.851-885/ uhrádzala dodávateľské faktúry vo vysokej miere za tovary a služby na základe faktúr, ktoré neboli doložené objednávkami, žiadaniami na objednávky, prevzatím tovarov, prác a služieb, súpisom vykonaných prác a pod..

Kniha dodávateľských faktúr za rok 2022 bola nesprávne vedená - celková suma fakturovaná : 323.842.06 €, suma uhradená : 324.870,35 €, saldo : – 1.028,29 €.

#### 9.Prijaté preddavky - stravníci /účet 324 100/

Prijaté preddavky – v roku 2021 je uvádzaný účtovný stav preplatkov žiakov a detí v MŠ na stravnom vo výške 13.281,44 € bez uvedenia skutočného stavu - nevydokladované zo strany vedúcej ŠJ. Správa z vykonanej inventarizácie v roku 2022 má uvedený účtovný aj skutočný stav vo výške 58.801,74 €. Kontrolou dokladov, preukazujúcich vykázaný stav bolo zistené, že k uvedenému účtu neboli doložené žiadne doklady /viď účet 315 100 – obdobný stav/.

#### 10.Iné záväzky /účet 379/

Iné záväzky – rozdiel oproti norme v školskej jedálni. V roku 2021 je vyčíslený iba účtovný stav. Skutočný stav nebol uvedený z dôvodu nedodania dokladov zo strany vedúcej ŠJ. Doklady neboli doložené ani k inventarizácii vykonanej v roku 2022, avšak stav účtovný a skutočný je vyčíslený na 51,38 €. V súvislosti s uvedeným bolo zistené, že v období december 2021, január-február 2022 žiadanky a objednávky potravín vybavovala riaditeľka organizácie /podpisy/, príjem na sklad zamestnanec organizácie, neskôr vedúca ŠJ. V roku 2022 nová vedúca ŠJ vystavovala žiadanky a objednávky na potravinový tovar, bez prevzatia tovaru na sklad /príjemky na sklad bez podpisov/.

Personálna agenda organizácie :

V priebehu kontrolovaných rokov došlo v organizácii vo väčšom množstve k ukončeniu pracovného pomeru zamestnancov organizácie a znovuprijímaniu nových zamestnancov školy :

- v roku 2021 /v porovnaní s rokom 2020/ :  
pedagogickí zamestnanci /vrátane projektu/: MŠ: -2,+3  
ZŠ: -14, +16  
nepedagogickí zamestnanci /Školská jedáleň ZŠ+MŠ/ : -1, + 5  
nepedagogickí zamestnanci /iní/ : +5
- v roku 2022 /v porovnaní s rokom 2021/ :  
pedagogickí zamestnanci /vrátane projektu/: MŠ : - 2, +1  
ZŠ : -9, +9  
nepedagogickí zamestnanci /Školská jedáleň ZŠ+MŠ/ : -9, + 10  
nepedagogickí zamestnanci /iní/ : -3, + 6

Personálne zmeny mali v organizácii najväčší negatívny dopad na :

1. spracovanie agendy stravovania detí, žiakov a učiteľov organizácie
2. vedenie ekonomickej /účtovnej/ agendy organizácie.

Dlhoročná zamestnankyňa organizácie, vedúca ŠJ, nastúpila v mesiaci november 2021 na PN /až do ukončenia pracovného pomeru/. RÚVZ Bratislava povolil prerušenie prípravy stravovania pre žiakov ZŠ Cádova z dôvodu chýbajúceho personálu kuchyne. Strava pre deti MŠ Cádova bola zabezpečená vyučenou kuchárkou, ktorá podpísala zmluvu na zastupovanie vedúcej ŠJ. Prijatím nového kuchára do pracovného pomeru bolo následne zabezpečené aj stravovanie pre žiakov ZŠ od 10.12.2021.

Spracovanie podkladov pre ekonómku školy v programe pre školskú jedáleň SOFT-GL nová zástupkyňa vedúcej do konca decembra 2021 nevykonala, program pravdepodobne neovládala. Na riadne fungovanie programu pre spracovanie podkladov za stravníkov a kuchyňu bola organizáciou dokúpená aktualizácia programov osobitne pre ZŠsMŠ Cádova a MŠ Na Revíne. Program a systém bol spustený až v januári 2022.

Zastupujúca vedúca ŠJ v rámci skúšobnej doby nastúpila na PN dňa 10.01.2022 a po ukončení PN požiadala o ukončenie PP v skúšobnej dobe. Z uvedených dôvodov neboli podklady k stravovaniu ZŠsMŠ Cádova a MŠ Na Revíne riadne spracované a odovzdané do účtovníctva ekonómke školy. Následne zavedením nového programu /oneskorene/ bol zistený nesúlad výstupov v školskej jedálni s ekonomickými výstupmi v účtovníctve školy. Z uvedených dôvodov nebola v organizácii vykonaná ku dňu 31.12.2021 riadna inventarizácia ŠJ. Táto skutočnosť bola zahrnutá aj v záverečnej správe z inventarizácie, kde riaditeľka organizácie konštatuje neuskutočnenie inventarizácie v školskej jedálni a súvisiacich účtov, t.j. 112 000, 315 100, 321 100, 324 100, 501 510, 602 000, 750 300, 750 400 a účtu 378/379 v rámci okruhu ŠJ. S uvedenými skutočnosťami bol oboznámený aj zriaďovateľ organizácie.

Súčasná vedúca ŠJ bola najskôr prijatá do organizácie na dohodu o vykonaní administratívnych prác – riadenie prevádzky v ŠJ od 07.02.2022. Od 01.03.2022 bola prijatá do riadneho pracovného pomeru ako vedúca ŠJ pri ZŠ a od 13.04.2022 – aj v druhom pracovnom pomere ako vedúca ŠJ pri MŠ Na Revíne.

Vzhľadom na pretrvávajúce problémy, súvisiace najmä s včasným odovzdávaním prijatých potravinových faktúr na zaúčtovanie na ekonomický úsek organizácie a neodovzdávanie podkladov o stave zásob na sklade, o prijatých preddavkoch, preplatkoch a nedoplatkoch stravníkov, rozhodla sa dlhoročná ekonómka organizácie /začiatok pracovného pomeru v organizácii v roku 2013/ ukončiť pracovný pomer. V čase konania kontroly ukončila

pracovný pomer aj mzdová účtovníčka organizácie /začiatok pracovného pomeru v organizácii v roku 2010/.

V období 4.kvartálu 2022 /ukončený pracovný pomer pôvodnej ekonómky školy/ vykonávala účtovnícke práce nová účtovníčka na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní služieb účtovníka, od 02.12.2022 organizácia prijala novú zamestnankyňu aj na funkciu ekonóma školy.

V mesiaci február, marec a apríl 2023 riaditeľka organizácia prijala na dohodu o vykonaní práce dve účtovníčky, ktoré mali za úlohu opraviť účtovníctvo organizácie od začiatku roka 2023.

Nová účtovníčka školy /vykonávala účtovania v organizácii v 4.Q 2022-1.Q 2023/ ukončila dňa 14.03.2023 podnikanie na vedenie účtovníctva, ktorú skutočnosť oznámila riaditeľke organizácie z dôvodu ukončenia Zmluvy o poskytovaní služieb účtovníctva. Na jej pracovné miesto bola v organizácii prijatá nová účtovníčka /práce vykonáva externe/.

Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022 – bežné transfery zo ŠR poskytnuté prostredníctvom zriaďovateľa :

Zúčtovanie prostriedkov k 31.12.2022, poskytnutých RO ZŠsMŠ Cádova zo ŠR, bolo predložené zriaďovateľovi až 22.03.2023.

Na základe predloženého Zúčtovania organizácia vrátila nevyčerpané prostriedky :

-256,00 € - DK jazykový kurz ostatní /dotácia bola na základe RO zo dňa 27.12.2022 na účet organizácie pripísaná dňa 30.01.2023 a ako nevyčerpaná v roku 2022 bola vrátená zriaďovateľovi/

-7.500,00 € - DK navýšenie osobných nákladov /dotácia bola na základe RO zo dňa 27.12.2022 na účet organizácie pripísaná dňa 30.01.2023. Organizácia požiadala o navýšenie finančných prostriedkov na osobné náklady spojené s prestavbou budovy ŠJ. Tieto ale spadajú do originálnych kompetencií a ako neoprávnene pridelené boli vrátené na účet zriaďovateľa/

-5.948,00 € - zdravotnícky pracovník /dotácia bola vrátená na účet zriaďovateľa z dôvodu neobsadenia uvedenej pracovnej pozície/

-4,91 € - učebnice POO /nedočerpaná dotácia bola vrátená na účet zriaďovateľa/.

-1.454,00 € - školské pomôcky UA /nedočerpaná dotácia bola vrátená na účet zriaďovateľa/.

Kontrolou zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022 – bežné transfery zo ŠR poskytnuté prostredníctvom zriaďovateľa, boli zistené viaceré nezrovnalosti :

1. Bežné výdavky – zdroj 111 – RO denník pre rok 2022 – december

- vykonané zápisy výdavkov, bez uvedenia popisu výdavkov, všetky zápisy sú označené dokladom BA1 /výdavkový doklad/ zo dňa 28.12.2022, ktoré výdavky nie sú uvedené vo výpise výdavkového účtu organizácie

## 2. Bežné výdavky – zdroj 41 – RO denník pre rok 2022 – december

- vykonané zápisy výdavkov, bez uvedenia popisu výdavkov, všetky zápisy sú označené dokladom BA1 /výdavkový doklad/ zo dňa 28.12.2022, ktoré výdavky nie sú uvedené vo výpise výdavkového účtu.

Kontrolou zúčtovania ďalších výdavkov organizácie bolo zistené nedočerpanie poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR, ktoré boli vykázané ako vyčerpané, avšak neboli podložené žiadnymi účtovnými zápsmi a na účte boli jednou sumou 28.12.2022 evidované ako výdavok /B1 - výdavkový doklad - dočerpanie dotácie/. Kontrolou vo výpise výdavkového účtu organizácie za december 2022, resp. v iných mesiacoch, sa takéto výdavky nenachádzali.

3. Čerpanie poskytnutej dotácie na asistentov učiteľa :  
/konto účtu 357 102, RO denník – ANA :102, mzdové listy/  
- poskytnutá dotácia v celkovej čiastke 13.616,00 €  
- čerpanie vo výške 17.670,85 € na mzdy a odvody  
- 3 asistenti /1- celý rok 2022, 1- 6 mesiacov a 1- 3 mesiace/  
- mzdy + odvody /610+620/ = 17.670,85 € /prečerpanie o 4.054,85 €/  
- v RO denníku uvedený výdaj za asistenta bez podkladu a záznamu  
vo výdavkovom účte organizácie zápis : BA1 z 28.12.2022 : 7.309,10 €

4. Čerpanie poskytnutej dotácie „digitálny koordinátor“ :  
/konto účtu 357 946, RO denník – ANA:946, mzdové listy/  
- poskytnutá dotácia v celkovej čiastke 27.408,00 €  
- čerpanie vo výške 27.416,44 €  
- 2 koordinátori do 30.6.2022 /834,00 x 2/zamestnanci/ x6 /mesiace/ = 10.008,00 €  
- po úprave platov k 01.07.2022 /859 x 2 x 6/ = 10.308,00 €  
- mzdy + odvody /610+620/ = 27.416,44 € /prečerpaná dotácia o 8.44 €/

5. Čerpanie poskytnutej dotácie na vzdelávacie poukazy :  
/konto účtu 357 101, RO denník – ANA 101/  
- poskytnutá dotácia v celkovej čiastke 12.704,00 €  
- čerpanie 3/2022 : odmeny = 2058,00 € + DOPČ = 7,00 €, spolu = 2.065,00 €  
- čerpanie 6/2022 : odmeny = 3.160,00 € + DOPČ = 77,00 €, spolu = 3.237,00 €  
- ďalšie odmeny boli vyplatené až v roku 2023  
- celkovo v roku 2022 : mzdy + odvody /610+620/ = 7.155,05 €  
- všeobecný materiál zakúpený na krúžky = 246,55 €  
- v RO denníku uvádzaný výdavkový doklad /bez popisu/, t.j. „BA1 z 28.12.2022“-  
neexistujúci vo výdavkovom účte organizácie = 5.120,00 € - nedočerpaná dotácia

6. Čerpanie poskytnutej dotácie k stravovacím návykom ZŠ /Ukrajinci/ :  
/konto účtu 357 958, RO denník – ANA:958/  
- poskytnutá dotácia v celkovej čiastke 2.756,00 €  
- čerpanie : strava odídencom za 3-6/2022 - 1.562,60 €  
- doklad B1 z 28.12.2022 = 1.193,40 - nedočerpaná dotácia

7. Čerpanie poskytnutej dotácie na stravu MŠ /predškolači/ :  
/konto účtu 357 124, RO denník – ANA 124/  
- poskytnutá dotácia pre dve MŠ vo výške 4.586,40 €  
- čerpanie : strava 1-6 /doklady BA6/ = 1.593,20 €  
Global gastro, doklad BA8 z 30.11.2022 = 751,80 € ???  
Global gastro, doklad BA8 z 28.12.2022 = 14.030,20 € ???  
doklady BA1 z 28.12.2022 : -10.596,00 € a -1.193,40 €, spolu : -11.789,40 € /prečerpané/

Kontrolovaná organizácia viedla do júla 2022 samostatný bankový účet dotácie na stravu, ktorý bol doložený dokladmi o poskytnutých dotáciách a úhradách so zostatkom 3.018,60 €. V ďalšom období do konca roka 2022 dotácie a ich zúčtovanie boli vedené na účte ŠJ kontrolovanej organizácie.

Inventarizáciou vykonanou k 31.12.2022 bol účtovný a skutočný stav zostatku bankového účtu 8423715012 evidovaný vo výške 3.018,60 € /v hlavnej knihe 12/2022 sa nenachádzal/. Dotácia k stravovacím návykom bola v účtovníctve organizácie za rok 2022 evidovaná ako celkovo vyčerpaná.

Vyúčtovanie stravného poskytnutého zo ŠR k 31.12.2022 organizácii nebol súhlasný s vyúčtovaním na Úrade práce a sociálnych vecí SR. Na základe zúčtovania dotácie na stravu bolo zistené, že ZŠsMŠ Cádova nevyčerpala finančné prostriedky vo výške 1.799,20 € a MŠ Na Revíne vo výške 1.560,00 €.

Zriaďovateľ sa dohodol s kontrolovanou organizáciou dňa 23.03.2023, že organizácia z bankového účtu dotácie na stravu prevedie sumu 3.018,60 € na účet ŠJ, opraví si Oznámenia o počte odstravovaných obedov /súhlasný stav vydaných obedov v ŠJ a podkladov získaných z Úradu práce a sociálnych vecí SR/ a vráti dotácie k stravovacím návykom za MŠ Na Revíne v sume 1.560,00 € a dotácie k stravovacím návykom ZŠsMŠ Cádova v sume 1.799,20 €. Zostatok dotácie v sume 340,60 € bol preposlaný z účtu ŠJ na účet dotácie na stravu /zrealizované 27.03.2022/.

8. Čerpanie poskytnutej dotácie na predškolákov :

/konto účtu 357 106, RO denník – ANA 106/

- poskytnutá dotácia pre dve MŠ na učebné pomôcky vo výške 29.039,00 €

- nedočerpaná dotácia vo výške 9.167,00 €

9. Čerpanie poskytnutej dotácie na jazykové kurzy Ukrajinci :

/konto účtu 357 956, RO denník – ANA 956/

- poskytnutá dotácia na učebnice, všeobecný materiál, odmeny vo výške 8.255,00 €

- nedočerpaná dotácia vo výške 902,35 €

10. Čerpanie poskytnutej dotácie na jazykové kurzy ostatní :

/konto účtu 357 957, RO denník - ANA 957/

- poskytnutá dotácia na všeobecný materiál a odmeny vo výške vo výške 3.213,00 €

- nedočerpaná dotácia vo výške 748,90 € /BA1 – 28.12.2022/

- vrátená dotácia iba 256,00 € dňa 31.03.2023

11. Čerpanie poskytnutej dotácie na projekt :

/konto účtu 357 104, RO denník – ANA 104/

- poskytnutá dotácia vo výške 1.661,00 €

- nečerpaná vo výške 1.661,00 € /BA1 – 28.12.2022/

12. Čerpanie poskytnutej dotácie na projekt MPC na mzdy :

/konto účtu 357 928, zdroj -1acx,3acx/

- poskytnutá dotácia v celkovej výške 136.468,57 €

- nedočerpaná dotácia vo výške 43.819,49 € /BA1 -28.12.2022/

13. Čerpanie poskytnutej dotácie na ukrajinské deti :

/konto účtu 357 966, RO denník – ANA 966/

- poskytnutá dotácia v celkovej výške 49.996,00 €

- nedočerpaná dotácia vo výške 48.370,10 € /BA1 z 28.12.2022/



14. Čerpanie – vrátané vlastné príjmy + Pedagogická fakulta :  
/konto účtu 354 011, zdroj – 72g/  
- celková suma vlastných príjmov v roku 2022 – 145.860,10 €  
- čerpanie v decembri 2012 :  
- nedočerpaná dotácia – výdavkový doklad BA1 z 28.12.2022 v čiastke 26.487,29 €

15. Čerpanie – dary :  
/konto účtu 354 301, zdroj – 72a/  
- celková suma v roku 2022 – 8.239,88 €  
- nedočerpaná dotácia – výdavkový doklad BA1 z 28.12.2022 v čiastke 4.484,88 €

K zisteniam účtovného nesúladu v čerpaní dotácií sa vyjadrila riaditeľka kontrolovanej organizácie s tým, že vykázané čerpanie dotácií bez účtovného podkladu spôsobila neznalosť účtovníčky v zaúčtovaní účtovných dokladov a opráv rozpočtových položiek na čerpanie dotácií k danej analýze.

### **Záver :**

Kontrolou účtovania v organizácii ZŠsMŠ Cádova v roku 2021 a 2022 boli zistené závažné nedostatky v dodržaní zákona č.431/2002 Z.z.v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a platných Opatrení MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a pod. : a to vo vedení účtovných kníh, t.j. denníka /nezaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období/ a hlavnej knihy /nezaúčtovanie všetkých účtovných prípadov, o ktorých sa účtovalo v denníku/. Vo 4.Q boli zistené nedostatky vo vedení dodávateľských faktúr a v sledovaní rozpočtu v čerpaní príjmov a výdavkov. Individuálna účtovná závierka organizácie k 31.12.2022 je v rozpore so skutočnosťou, neposkytuje celkový pravdivý prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku.

Príčina vzniku nesprávneho vedenia účtovníctva a výkazníctva rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Cádova, t.j. spôsob spracovania účtovaných dokladov a spôsob ich zaúčtovania je priamo úmerná v nesprávnej aplikácii ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov v kontrolovanej organizácii. Z uvedeného vyplýva aktualizácia internej Smernice, komplexne upravujúcej systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Nedostatky zistené v nevykonávaní kvartálnej inventarizácie pokladne a nevykonaní mimoriadnej inventarizácie pokladne organizácie pri zmene pokladníka /inventúrny súpis peňažných prostriedkov podľa ustanovenia §30 ods.2 zákona o účtovníctve, odovzdanie a prevzatie pokladničnej hotovosti/ je potrebné doriešiť v internej Smernici o vedení pokladne organizácie.

Nedostatky zistené v nezaúčtovaní podkladov od vedúcej jedálne finančnou účtovníčkou /stav na sklade potravín, stav nedoplatkov a preplatkov stravníkov, oneskorené dodanie faktúr na zaúčtovanie/ mal za následok neuskutočnenie inventarizácie školskej jedálne v roku 2021 a nesprávne vykazovanie stavu účtov súvisiacich so ŠJ v roku 2022 /112 000, 315 100, 321 100, 324 100, 501 510, 602 000, 750 300, 750 400 a účtu 378/379/ v rámci okruhu ŠJ. V náväznosti na nesprávne vedenie výkazov o stravovaných osobách a vyúčtovania poskytnutých dotácií na stravovanie, nastal v organizácii nesúlad výstupov v školskej jedálni s ekonomickými výstupmi v účtovníctve a následne vo výkazníctve organizácie. Uvedenú situáciu je potrebné riešiť v spolupráci so zriaďovateľom.

Kontrolovaná organizácia ako správca majetku nepostupovala v súlade so zákonom pri vedení majetku v účtovníctve podľa zákona č.431/2002 Z.z.

o účtovníctve a pri účtovaní o majetku nepostupovala podľa postupov účtovania, ktoré sú ustanovené Opatreniami MF. Rovnako nepostupovala v súlade so zákonom č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktorý ustanovuje vymedzenie a členenie majetku pre účely odpisovania a účtovania a spôsoby odpisovania majetku. Správca majetku z hľadiska povinnosti efektívne a účelne hospodáriť so zvereným majetkom je povinný majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím. Pri vyradovaní a likvidácii zvereného majetku je povinný postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom MČ B-NM.

V náväznosti na zistené rozdiely v zúčtovaní dotácií za rok 2022, rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Cádova má povinnosť v spolupráci so zriaďovateľom organizácie vykonať kompletne vyúčtovanie dotácií, poskytnutých z kapitoly štátneho rozpočtu v súlade s Pokynmi MF SR na zúčtovanie dotácií, s cieľom vykonania administratívnej finančnej kontroly dotácií podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenia, popísané v predloženej Čiastkovej správe, boli zrealizované ku dňu 15.06.2023. Následne s Čiastkovou správou bola oboznámená riaditeľka ZŠsMŠ Cádova pani Mgr. Mária Dolnáková dňa 19.06.2023.

Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova pani Mgr. Mária Dolnáková k Čiastkovej správe spracovala nasledovné stanovisko :



**Základná škola s materskou školou  
Cádova 23, 831 01 Bratislava**

---

Miestny kontrolór  
Ing. Martin Böhm  
Junácka č. 1  
832 91 Bratislava 3

Vaša značka

Naša značka  
908/2023

Vybavuje/tel. č.  
Mgr. Mária Dolnáková

Bratislava  
22. 06. 2023

Vec:

**Vyjadrenie k Čiastkovej správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia  
rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23,  
Bratislava**

Ako riaditeľka organizácie, po prečítaní a analýze Čiastkovej správy, zo dňa 19. júna 2023, si dovoľím v tejto veci reagovať na jednotlivé kontrolné zistenia:

- Ku dňu začatia kontroly boli pripravené všetky požadované doklady ku kontrole
- K bodu 1/  
A/

Od začiatku kontroly boli príbežne naprávané nedostatky v interných smerniciach, ako chýbajúce podpisy, oboznámenie s nimi všetkých zamestnancov, ich aktualizácia a naďalej pracujeme na odstránení zistených nedostatkov.

- B/
- Vykonanie záverečnej inventarizácie za rok 2021 bolo nesprávne ukončené. Predpokladali sme, že pôvodná vedúca jedálne sa vráti do práce po PN, ale jej ukončením PP v našej škole sa situácia skomplikovala. Nedostatky spôsobené nesprávnymi zásahmi pani XXXXX do systému sa snažila nová vedúca ŠJ, zamestnaná od marca 2022, odstrániť, spätná oprava už bola veľmi komplikovaná. Podklady odovzdávané vedúcou jedálne vtedajšej ekonómke/účtovníčke neboli postačujúce. Očakávala som, že skúsená účtovníčka s dlhoročnou praxou, ktorá podľa kontrolnej skupiny musí ovládať spravovanie podkladov v programe pre ŠJ SOFT -GL, si s touto vzniknutou situáciou poradí a po nástupe novej vedúcej presne pomenuje, čo do účtovníctva potrebuje a s vedúcou bude komunikovať a spolupracovať, čo sa žiaľ nedialo. Vtedajšia ekonómka/účtovníčka neprevzala povinnosti vedúcej jedálne, nemala skúsenosti pracovať s programom tak, aby mohla v čase chýbajúcej vedúcej ŠJ vykonávať jej povinnosti v oblasti spracovávania podkladov z programu SOFT-GL.
- Novej vedúcej nepomenovala presne, ani ústne ani písomne, aké doklady potrebuje k spracovaniu pohľadávok, preddavkov a iných záväzkov. V súčasnosti sme uskutočnili pracovné stretnutia súčasnej vedúcej ŠJ, novej účtovníčky a skúsenej účtovníčky z inej školy s cieľom nastaviť dodávanie podkladov tak, aby boli v súlade so zásadami účtovníctva v škole. Nikto ma metodicky neusmernil, že treba uzatvoriť zmluvu na prenájom priestorov, kde máme uložené veci zo ŠJ na ulici Športová (ktoré boli mimochodom zriaďovateľom ponúknuté ako voľné) alebo že treba uzatvoriť zmluvu s Domom kultúry Stromová – mala som iba zabezpečiť súhlas hygieny, čo sa mi aj podarilo. 15. 5. 2023 som sa spojila s právnym oddelením zriaďovateľa na odporúčanie Oddelenia správy majetku a Školského úradu, s pani XXXXX, ktorá mi prisľúbila, že sa na to pozrie, žiaľ, do dnešného dňa sa nám nikto v tejto veci neozval. Inventarizačný zoznam uložených vecí bude doplnený.

Čo sa týka inventarizácie za rok 2022, vykonala ju pani XXXXX (účtovníčka v našej organizácii od 11/2022 – 3/2023) a nakoľko som musela dať

v súčinnosti s účtovníčkami iných škôl z nášho obvodu opraviť účtovníctvo od začiatku roka 2023, spojila som sa s nimi aj teraz, a ak by nám mohli byť poskytnuté odovzdané podklady k inventarizácii, spolu s novou účtovníčkou našej organizácie zistíme a zapíšeme stav podľa skutočnosti a celú inventarizáciu opravíme.

- C/
- Komplexné zverejňovanie zabezpečuje firma Trimel, ktorá poskytuje svoj program všetkým školám v obvode BA-NM, na nedostatky sme ich upozornili a prisľúbili zjednanie nápravy. Do softvéru nevieme zasiahnuť, rokujeme so zástupcami firmy Trimel na zosúladení požiadaviek na zverejňovanie na našej web stránke školy.
- Na odporúčanie kontroly budú vypovedané všetky zmluvy na potraviny a nahradené novouzatvorenými zmluvami s dodržaním zákonom stanovením náležitostí.
- Taktiež v ďalších kontrolných zisteniach pri zverejňovaní pracujeme na náprave a to aj tým, že spolupracujeme s odborne spôsobilou osobou na dodržiavanie ZVO tak ako pri potravinových komoditách, aj pri ostatnom obstarávaní služieb/ tovarov.
- Zverejňovaním zmlúv a faktúr v roku 2020, 2021 až do 31.10.2022 bola poverená ekonómka – účtovníčka školy, pani XXXXX, po ukončení PP v našej organizácii začala zverejňovať nová účtovníčka, pani XXXXX. Chybám, ktoré vo zverejňovaní v tomto období nastali, sa do budúcnosti verím, vyhneme, zamestnaním nových, odborne spôsobilých zamestnancov.

- D/

Kontrolou bol zistený účtovný nesúlad v čerpaní dotácií koncom účtovného obdobia 2022. Je to presne v období, kedy do organizácie nastúpila nová účtovníčka, pani XXXXX. Mali sme zverejnený inzerát na voľnú pozíciu účtovníčky organizácie, avšak okrem pani XXXXX, sa nikto iný v špecializácii na účtovanie rozpočtovej organizácie neprihlásil.

Ku koncu roka sa začali objavovať sťažnosti z finančného oddelenia zriaďovateľa, na chyby v účtovníctve. Vždy som danú sťažnosť preverila a bola pani XXXXX ubezpečená, že chyby odkonzultovala s finančným oddelením zriaďovateľa a vykonala nápravu. Škola účtuje v programe Trimel, do ktorého ja nemám prístup.

Účtovanie detailne kontroluje finančné oddelenie zriaďovateľa, prostredníctvom mesačných výkazov.

Čo sa týka kontrolných zistení, z uvedeného som vyčítala, že drvivá väčšina sa viaže k jednému dátumu a to k 28.12.2022, výdavkovému účtu v decembri 2022. Po konzultácii s inou pani účtovníčkou, inej rozpočtovej organizácie, kde som sa dopytovala, ako vlastne mohli dané zaúčtovania vzniknúť, som sa dozvedela, že pani XXXXX zjavne nevedela opraviť rozpočtové položky na čerpanie dotácií k danej analytike a použila tento viac ako nešťastný spôsob vykázania čerpania dotácie bez podkladu.

Keď urgencie zo strany finančného oddelenia začali byť časté a naliehavé, stretla som sa s pani XXXXX, kde sme dospeli k záveru, že pani XXXXX by mala miesto účtovníčky v našej organizácii opustiť. Informovala ma, že pani XXXXX nevedela zadať upravený rozpočet do programu Trimel tak, aby korešpondoval s rozpočtom zriaďovateľa. Rovnako nevedela zostaviť formulár k Záverečnému účtu „Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022“, ktorý nám finančné oddelenie niekoľkokrát vrátilo na prepracovanie. Následne po jej urýchlennom odchode z miesta účtovníčky, nám v tomto pomohli pani XXXXX a pani XXXXX, ktoré taktiež opravili účtovníctvo po pani XXXXX od začiatku roka 2023.

Po návšteve hlavného kontrolóra, ktorý ma informoval o mimoriadnej kontrole v našej organizácii a následnom informovaní pani, že takáto kontrola v našej organizácii bude prebiehať, som dňa 14. 3. 2023 obdržala od nej email, kde mi stroho oznámila, že nakoľko ukončila podnikanie na vedenie účtovníctva, zmluva medzi ňou a našou organizáciou zaniká. Niečo obdobné sa už zrejme stalo v roku 2009 podľa výpisu zo Živnostenského registra.

Od 1.4.2023 nastúpila na miesto účtovníčky pani XXXXX, ktorá účtuje správne, komunikuje a konzultuje veci s finančným oddelením zriaďovateľa.

Spojíme sa so zriaďovateľom za účelom zistených nedostatkov v čerpaní dotácií a vykonáme komplexnú nápravu. Taktiež máme dohodnuté konzultácie so zriaďovateľom vo veci povinnosti správy majetku, aby sme pri vyradovaní a likvidácii zvereného majetku postupovali v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom MČ BANM.

Spolu s novou účtovníčkou vypracovávame internú Smernicu , ktorá bude upravovať systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Škola prešla na nový jedálenský systém, ktorý generuje všetky potrebné uzávierky a tieto sú na mesačnej báze odovzdávané účtovníčke školy na zaúčtovanie. V budúcnosti ešte prebehnú k tomu pracovné stretnutia, oslovíme metodičku pre školské jedálne, aby sme zlepšili komunikáciu s rodičmi, aj pre materské škôlky bude od septembra zavedená Edupage, ku koncu šk. roka budú skontrolované kontá stravníkov a urobí sa komplexné vyúčtovanie.

S pozdravom

Mgr. Mária Dolnáková  
riaditeľka školy

## **Stanovisko miestneho kontrolóra MČ B-NM k predloženému stanovisku riaditeľky ZŠsMŠ Cádova Mgr. Márii Dolnákovej :**

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto, po oboznámení sa so stanoviskom riaditeľky ZŠsMŠ Cádova konštatuje, že riaditeľka vo svojom stanovisku potvrdzuje zistenia, ktoré sú zaznamenané počas vykonávanej kontroly miestnym kontrolórom a pracovníkmi Útvary kontroly.

Riaditeľka vo svojom stanovisku vysvetľuje dôvody vzniku zistených nedostatkov a snahu ich riešiť počas vykonávania kontroly. Ako hlavný dôvod uvádza nekompetenciu novoprijatej účtovníčky p. XXXXX, ktorá svojou neznalosťou zásad účtovania v podmienkach samosprávy a základných škôl spôsobila najväčšie zistené nedostatky, na ktoré ale bola upozorňovaná pracovníkmi Oddelenia financií a účtovníctva Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto, ako zriaďovateľa ZŠsMŠ Cádova.

Vo svojom stanovisku sa však nevyjadřila k nedostatkom zisteným vo vedení školskej jedálne, kde v návaznosti na nesprávne vedenie výkazov o stravovaných osobách a vyúčtovania poskytnutých dotácií na stravovanie, nastal v organizácii nesúlad výstupov v školskej jedálni s ekonomickými výstupmi v účtovníctve a následne vo výkazníctve organizácie.

### **Celkový záver :**

V priebehu vykonávania mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádova 23, uskutočňovanej na základe starostom podanej „Žiadosti o vykonanie mimoriadnej kontroly v Základnej škole s materskou školou Cádova 23, Bratislava“, zo dňa 07.03.2023, schválenej uznesením MZ MČ B-NM č.04/16 dňa 04.04.2023, boli zistené skutočnosti, ktoré naplňajú podmienky spracovania čiastkovej správy, ktorá sa môže vypracovať, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku.

V predkladanej čiastkovej správe sú popísané nedostatky, ktoré je potrebné priebežne odstraňovať. Zistené nedostatky sú popísané v „Závere“ k jednotlivým častiam správy.

Z uvedených zistení bude v záverečnej „Správe z mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádova 23“ spracovaný súbor opatrení, ktoré budú premietnuté do návrhu uznesenia k vykonanej kontrole.