

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dátum: 26.09.2023

## **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

### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa z mimoriadnej kontroly

### **Zodpovedný:**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

### **Spracovateľ:**

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

### **Na rokovanie prizvať:**

zodpovedného, spracovateľa a  
Mgr. Máriu Dolňakovú  
riaditeľku ZŠsMŠ Cádrova 23

September 2023

## Návrh uznesenia

### Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

a) **berie na vedomie**

Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, Bratislava

b) **ukladá**

riaditeľke ZŠsMŠ Cádova 23 v plnom rozsahu dodržiavať všetky prislúchajúce platné právne predpisy a odstrániť všetky zistené nedostatky uvedené v správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, Bratislava, ktorá tvorí prílohu tohto uznesenia v termíne do 30.06.2024

- s pripomienkami

- bez pripomienok

## Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvary kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal 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 mestskej časti Bratislava-Nové Mesto“, 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 bola 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 v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto u povinnej osoby: Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Cieľom kontroly bolo 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 2020 - 2022.

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

Mimoriadna kontrola bola v organizácii ZŠsMŠ Cádrova 23 vykonávaná z dôvodu dlhšie trvajúcich nedostatkov organizácie spočívajúcich vo vedení účtovníctva, personálnych vzťahoch, doručenej sťažnosti a petície rodičov, ktoré je zriaďovateľ organizácie povinný bezodkladne riešiť.

Na základe, v priebehu kontroly zistených skutočností, ktoré napĺňali 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. Čiastková správa bola prerokovaná na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM konanom dňa 27.06.2023 a uznesením č. 05/09 bola zobrať na vedomie.

# **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, vykonal 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 mestskej časti Bratislava-Nové Mesto“, 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 bola vykonaná 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 v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto u povinnej osoby: Základná škola s materskou školou Cádrova 23.

Cieľom kontroly bolo 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 2020 - 2022.

Kontrolu vykonali:

- 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 bol 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, ukončená dňa 06.09.2023.

Na základe v priebehu kontroly zistených skutočností, ktoré naplňali 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. Čiastková správa bola prerokovaná na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 27.06.2023 a prijatím uznesenia č. 05/09 ju MZ MČ B-NM zobralo na vedomie.

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 prebiehali v areáli základnej školy stavebné práce: Rekonštrukcia, nadstavba a prístavba 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 vysúťažená 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 Cádruva a v Dome kultúry Kramáre na Stromovej ul..

Mimoriadna kontrola bola v organizácii ZŠsMŠ Cádruva vykonávaná z dôvodu dlhšie trvajúcich nedostatkov organizácie, spočívajúcich vo vedení účtovníctva, personálnych vzťahoch, doručenej sťažnosti a petície rodičov, ktoré je zriaďovateľ organizácie povinný bezodkladne riešiť. V roku 2022, na základe zistení Oddelenia finančnictva a účtovníctva, referátu školských zariadení MÚ B-NM, bolo potrebné predložené výstupy účtovníctva organizácie opravovať a zosúladiť s poskytnutými dotáciami od zriaďovateľa. Po oprave účtovných dokladov, realizovaných s účasťou zriaďovateľa (začiatkom roku 2023) bolo konštatované, že dosiahnuté príjmy /poplatky MŠ a ŠKD, nájomné, réžia, stravné a iné príjmy/ boli odvedené na účet zriaďovateľa. Mesačné prehľady o odvedených prostriedkoch podľa Opatrenia MF SR zodpovedali kontrolovaným príjmovým účtovným operáciám v danom účtovnom období. Po vykonaných opravách účtovníctva zodpovedal účtovný stav príjmov skutočnému stavu vedenému v účtovníctve organizácie.

Mimoriadna kontrola bola 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, smernica o zverejňovaní zmlúv, smernica 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 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 použítí 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 prídelu, 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, odstupné a odchodné, príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie a sporenie a pracovný čas zamestnancov.

Kontrola bola predložená:

- Smernica s dodatkom č. 1 upravujúca tvorbu a použitie sociálneho fondu č. 16/2019-RŠ účinná od 01.02.2020 upravená k 01.10.2022.
- Smernica, upravujúca tvorbu a použitie sociálneho fondu č. 1/2022-RŠ účinná od 01.04.2022
- 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.

Kontrola boli predložené:

- Školský poriadok MŠ Na Revíne 14, schválený dňa 06.09.2019 a Školský poriadok MŠ Cádruva 15, schválený dňa 01.09.2019, oba sú nepodpísané 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.
- Školský poriadok ŠKD pri ZŠ Cádruva 23 s platnosťou september 2018 - jún 2019
- Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádruva 23 s platnosťou september 2019 - jún 2021
- Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádruva 23 s platnosťou september 2021 - jún 2022
- Vnútorý poriadok ŠKD pri ZŠ Cádruva 23 s platnosťou september 2022 - jún 2023
- Vnútorý poriadok ZŠ Cádruva 23 s platnosťou od 01.09.2018
- Vnútorý poriadok ZŠ Cádruva 23 s platnosťou od 01.09.2019
- Vnútorý poriadok ZŠ Cádruva 23 s platnosťou od 01.09.2020
- Vnútorý poriadok ZŠ Cádruva 23 s platnosťou od 01.09.2021
- Vnútorý poriadok ZŠ Cádruva 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.
- 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
- Požiarnobezpečnostná charakteristika stavby Pavilón A z mája 2012
- Požiarne evakuačný plán z decembra 2012.

#### Ochrana pred požiarmi (OPP):

- Požiarna 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. Ing. Michal Dzurenko, ktorý zastrešuje aj prípravu, napr. nácvik evakuácie žiakov v škole.

Smernice o prevádzke ŠJ pri ZŠ Cádruva 23 a ŠJ pri MŠ Na Revíne 14 a stravovaní v 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 Cádruva 23 č. 02/2020-RŠ s účinnosťou od 01.04.2020
- Smernica o stravovaní zamestnancov ZŠsMŠ Cádruva 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
- 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 účtovnej 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 účtovnej 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 prideľovanie 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 zriaďovateľom na kapitálový výdavok. Analogicky k majetku sa vedú aj účty oprávok /zaradenie majetku do

odpisových skupín podľa zákona č. 595/2003 Z.z./i. 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 sú súhlasné s bankovými výpismi.

Kniha dodávateľských faktúr:

- posledný zápis FD1 EVC - 615 - Delikates k úhr. 30,89 €
  - posledný zápis FD EVC - 693 - ŠKP - servis, BVS, k úhr. 324,60 €
- k zápisom sú 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 €

Vyrovňavací 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 poisťovniam 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  
Dokladová inventarizácia - vykoná ekonómka organizácie  
Inventarizačné komisie - vypracujú inventúrne súpisy a spolu s inventarizačnými zápsmi 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.

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 sú súhlasné s bankovými výpismi.

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 zápisom sú 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 nastúpila dňa 22.11.2021 na PN. Na PN zostala až do ukončenia pracovného pomeru v organizácii ZŠsMŠ Cádova 23. RÚVZ 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. 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 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) 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 Dolnáková

## **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

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

Inventarizačné komisie - vypracujú inventúrne súpisy a spolu s inventarizačnými zápsmi 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 bolo zistené:

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

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

Účtovné stavy založených bankových účtov sú súhlasné s bankovými výpismi.

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!

*Riešenie zisteného nedostatku je popísané v tejto správe v bode 2 - dotácia k stravovacím návykom detí.*

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 vyraďovacej 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 nesúladu!

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 Cádruva 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 Cádruva sú aj:

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

Vyradňovacia 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 a 2x členovia vyraďovacej komisie.

Rozhodnutie riaditeľky školy:  
Schvaľujem a podpis. Dňa 19.10.2022.

Prílohy:

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

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 vyraďovacej komisie.

Príloha – fotodokumentácia 12 listov každý po 4 foto.

Návrh na vyradenie majetku ŠJ Cádova z dôvodu prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti:  
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 vyraďovacej komisie.

Príloha – fotodokumentácia 8 listov každý po 4 foto.

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

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 vyraďovacej 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 XXXX - 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 €.

Vyraďovacej komisii boli predložené na rokovanie dňa 18.10.2022.

Zápis zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 19.10.2022.

Vyraďovacia 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

Kontrolná skupina preverila nakladanie s majetkom organizácie, kontrolu účtov súvisiacich s inventarizáciu 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 Cádruva /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 kontrolované 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 Cádova 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, žiadankami 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 /vid' 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/.

#### 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. Tá 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 nesúladu!

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 Cádova 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 Cádova 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 Cádova 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.

### **Rok 2020:**

Jednotlivé zákazky zrealizované mimo ZVO:

Zadanie zákazky na dodanie, montáž a demontáž sporáku do kuchyne - MŠ Na Revíne 14  
Dodanie a montáž osvetlenia do tried 1. a 2. stupňa ZŠ  
Materiál na oplatenie vzduchotechniky na školskom dvore  
Nákup germicídnych žiarivov pre triedu a jedáleň  
Oprava žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností - tried  
Výmena žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností - tried  
Výroba nábytku -  
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  
Nákup veľkokapacitnej stanice na dezinfekciu rúk pre žiakov do budovy 1. a 2. stupňa  
Oprava žalúzií v budovách prvého a druhého stupňa podľa zoznamu miestností - tried  
Havarijná oprava v jedálni MŠ Cádova - havarijný stav

zákazka s nízkou hodnotou:

Výmena vodovodného potrubia v priestoroch telocvične a práce spojené s novou prípojkou do telocvične

### **Rok 2021:**

Jednotlivé zákazky zrealizované mimo ZVO:

Licencie OFFICE 365 A3 For faculty  
Obstaranie školských učebníc anglického jazyka pre žiakov ZŠ - Play way to English 1 a 2, Family and friends 1a 2  
Oprava kanalizácie v budove jedálne - časť kuchyňa  
Výroba nových dverí v budove 1. stupňa na zákazku  
Nákup kníh z projektu Učíme radi do školskej knižnice  
Zakúpenie schválených učebníc, schválených učebných textov, schválených pracovných zošitov, odporúčaných učebníc a odporúčaných pracovných zošitov z príspevku MŠVVaŠ SR na školský rok 2021/2022  
Výroba nábytku - skrine na mieru na ukladanie matracov v MŠ Na Revíne 14  
Videovrátnik s pripojením na kameru v budove 2. stupňa ZŠ Cádova  
Výmena piesku v MŠ na Revíne 14 - nezrealizované  
Maľovanie tried na prvom stupni - dve triedy  
Rozšírenie školského rozhlasu v objekte ZŠ a v budove telocvične  
Nákup stolových žiarivov do ZŠ - proti - kovidové opatrenie  
Výroba kuchynského kúta do kancelárie aj s jeho montážou  
Videovrátnik s pripojením videomonitora a montáž elektrozámku do dverí v objekte MŠ Na Revíne  
Oprava revízných nedostatkov - bleskozvod v MŠ Na Revíne 14  
Výmena drevených skriniek na hydrantoch v budovách ZŠsMŠ Cádova - absentuje dodací list

Obstaranie LVVK 2021/2022 pre žiakov 7. ročníka ZŠ  
Pravidelný servis ALARM - systému v budovách ZŠsMŠ Cádova 23 - nie je zrejme na aké obdobie má byť služba poskytovaná, nie je to zrejme ani zo špecifikácie predmetu zákazky pre účely zistenia PHZ, ani z predložených návrhov zmlúv, ktoré sú na dobu neurčitú  
Zaobstaranie robota do školskej jedálne ZŠ Cádova ETA GUSTUS Maximus  
Pokosová píla  
Stolová píla kotúčová  
Schodíky jednostranné 1 x 8 nášľapov do 150 kg

zákazky s nízkou hodnotou:

Nákup notebookov pre učiteľov + rozšírenie na 8GB RAM + príslušenstvo Výkonnejšia rada NX VPREC 003  
Nákup notebookov pre učiteľov + rozšírenie na 8 GB RAM + príslušenstvo Výkonnejšia rada NX VPREC 003  
Nákup notebookov pre učiteľov so 4 GB RAM (NX.VPREC 002)  
Oprava ihriska - odstránenie škôd po páde stromu MŠ Na Revíne 14  
Úpravy vonkajšieho vedenia studenej vody v areáli ZŠsMŠ Cádova  
Oprava exteriérového ihriska v areáli ZŠ Cádova I. a II. fáza, 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.

## **Rok 2022:**

Jednotlivé zákazky zrealizované mimo ZVO:

Učebnice v počte 47  
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 zrejme, že tieto výrezy sú prevažne bez označenia dátumu dňa vyhľadávania  
Oprava kanalizácie v budove 2. stupňa  
Obstaranie ŠVP 2021/2022 pre žiakov 4. ročníka ZŠ  
Zaobstaranie motorového záhradného vysávača s drviacim zariadením - STIHL  
Zaobstaranie zásuvkovej mrazničky Bosch GSN58VWEV  
Zaobstaranie ponorného mixéra PROFI MX 42 S do kuchyne ZŠsMŠ Cádova  
Výmena umývačky riadu v MŠ Na Revíne  
Výmena ohrevného pultu na výdaj stravy v kuchyni ŠJ Cádova 4XGN1/1 lisovaná vaňa, polica VOP 3T  
Čistenie zvodov na budovách ZŠ Cádova a MŠ Cádova 15  
Výmena umývačky riadu v ZŠsMŠ Cádova  
Maľovanie dvoch miestností: knižnica - budova 2. stupeň a klub ŠKD budova 1. stupeň v ZŠsMŠ Cádova  
Objednávka výmeny svietidiel v školskej učebni  
Zariadenie pre školu v prírode v termíne od 25.05.2023 do 02.06.2023  
Obstaranie LVVK šk. rok 2022/2023 pre žiakov 7. ročníka ZŠ  
Nákup školských lavíc ESO DUO výškovo nastaviteľné pre žiakov z Ukrajiny  
Výmena jednodrezu za dvojdrez v dočasnej výdajni pre ZŠsMŠ Cádova  
Opravné elektroinštalačné práce  
Microsoft licencie + Azure Cloud pre ZŠsMŠ Cádova  
Zariadenie pre školu v prírode od 25.05.2023 do 02.06.2023

## Obstarávanie stravy / potravín:

### Rok 2020:

- a) Dodanie tovaru: mäso a mäsové výrobky, doplnkový sortiment pre školskú jedáleň ZŠ Cádova, MŠ Na Revíne
- zákazka s nízkou hodnotou; PHZ 17.900,00 € / 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 dodávateľa 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 0,00 €
  - 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 31.08.2021
  - v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,00 €
  - 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 školskú jedáleň 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 0,00 €
  - 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 - ZŠ Cádrova, 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 Cádrova 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 0,00 €
  - 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 0,00 €
  - 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 0,00 €
- 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 Trnava, IČO: 31426344 na obdobie od 03.03.2022 do 31.03.2023
- v rámci zverejnenia je uvedená hodnota 0,00 €
- 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 0,00 €
  - 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 Cádrova 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 0,00 € a na web stránke školy je zverejnená suma vo výške 0,00 €, 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.

Dalej 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 zrejme, 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:**

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

#### **D) Kontrola uzatvorených zmlúv za roky 2020 – 2022**

1. Zmluva o vykonávaní pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v znení jej dodatku č. 1 zo dňa 1.10.2012
  - č. 02/2009/BOZP
  - uzatvorená dňa 02.02.2009
  - dodávateľ Milan Bojnanský, IČO: 40961478
  - predmetom zmluvy je poskytovanie služieb v oblasti ochrany pred požiarmi a BOZP
  - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou jej výpovede s 30-dňovou výpovednou lehotou
  - ZISTENIA:
    - ❖ v zmysle živnostenského oprávnenia (č. živnostenského registra 104-25008) je deň vzniku oprávnenia autorizovaného bezpečnostného technika až 03.12.2014, pričom však v zmluve v čl. 2 bod 2.4 dodávateľ deklaruje, že je držiteľom osvedčenia na činnosť autorizovaného bezpečnostného technika vydaného Národným inšpektorátom práce ev. č. ABT-001445-06
    - ❖ na web stránke školy je zverejnený aj dodatok č.1 pod evidenčným číslom 14/2015 uzatvorený dňa 01.01.2015, avšak tento v papierovej podobe absentuje a na web stránke školy ho nie je možné otvoriť
    - ❖ zmluva bola uzatvorená bez verejného obstarávania
    - ❖ zmluva zverejnená na web stránke školy je zverejnená s cenovým plnením - zmluvne dohodnutou čiastkou 0,00 €
    - ❖ zmluva bola ukončená tento rok
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zverejňovať aj cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu

2. Rámcová dohoda o poskytnutí služby
- č. 57/2022
  - uzatvorená dňa 29.11.2022, účinná od 15.12.2022
  - dodávateľ GLOBAL GASTRO s.r.o., IČO: 46317287
  - predmetom zmluvy je výroba a dodávka jedla pre žiakov základnej školy
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú - 14 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy s možnosťou jej ukončenia v zmysle čl. 12 (dohoda, odstúpenie pri podstatnom porušení zmluvy), pričom v zmysle čl. 4 bod 4.4 celková cena za predmet zmluvy neprekročí výšku 399.999,99 eur bez DPH
  - ZISTENIA:
    - ❖ na web stránke školy je uvedená účinnosť od 01.12.2022 napriek skutočnosti, že táto bola zverejnená 14.12.2022, na centrálnom registri zmlúv (ďalej len „crz“) je dátum zverejnenia 14.12.2022 a dátum účinnosti už správny 15.12.2022
    - ❖ na web stránke školy je zverejnená informácia o faktúre s evidenčným číslom 822 na dodanie hotovej stravy na sumu vo výške 751,80 Eur, prijatá dňa 24.11.2022; avšak zmluva č. 57/2022 je účinná až od 15.12.2022
    - ❖ zmluva zverejnená na crz ako aj na web stránke školy je zverejnená s cenovým plnením - zmluvne dohodnutou čiastkou 0,00 €
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ pred podpisom a zároveň účinnosťou zmluvy nie je možné realizovať akékoľvek objednávky od dodávateľa vybraného na základe verejného obstarávania
    - ❖ zverejňovať aj cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu
3. Rámcová kúpna zmluva
- bez čísla
  - uzatvorená dňa 01.09.2022, 01.09.2020 (nepredložená v origináli), 01.09.2021 (nepredložená v origináli)
  - dodávateľ Ivan Kanovský, IČO: 14037327
  - predmetom zmluvy je dodávka a predaj ovocia, zeleniny a iných potravinárskych výrobkov
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2022 do 31.12.2022, ďalšia na dobu určitú od 01.09.2020 do 31.08.2021, ďalšia od 01.09.2021 do 31.08.2022, s možnosťou jej výpovede s výpovednou lehotou 1 mesiac
  - ZISTENIA:
    - ❖ zmluvy sú zverejnené na web stránke školy pod evidenčným číslom 62/2022, 23/2021, 13/2020, avšak zmluva pod evidenčným číslom 62/2022 zo dňa 01.09.2022 nie je zverejnená na crz, pričom s účinnosťou od 31.03.2022 sa povinnosť zverejňovať zmluvy na crz vzťahuje na všetkých, s výnimkou Národnej banky Slovenska
    - ❖ zmluvy sú zverejnené na web stránke školy s nulovým plnením
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zverejňovať aj cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu
    - ❖ zmluvy zverejňovať v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám na crz
4. Zmluva o dodávke plynu vrátane dodatku č. 1 zo dňa 21.01.2021
- číslo 6300141238
  - uzatvorená dňa 21.12.2018
  - dodávateľ Slovenský plynárenský priemysel, a.s., IČO: 35815256
  - predmetom zmluvy je združená dodávka plynu



- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2020 s automatickým predĺžením zmluvy na dobu neurčitú, v prípade, ak škola písomne neoznámí, že trvá na ukončení zmluvy
  - ZISTENIA:
    - ❖ na web stránke školy nie je zmluva vôbec zverejnená (dodatok č. 1 áno), ani na crz, t.j. táto nenadobudla účinky
    - ❖ zmluva je zrealizovaná bez verejného obstarávania
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“)
5. Zmluva o združenej dodávke elektriny
- číslo 1 – 7500000169, číslo 2 – 9600250602, číslo 3 - 9600189152
  - číslo 1 uzatvorená dňa 21.12.2018 (pre všetky subjekty), číslo 2 uzatvorená dňa 07.12.2020 (pre ZŠsMŠ Cádova), číslo 3 uzatvorená dňa 07.12.2020 (pre MŠ Na Revíne)
  - dodávateľ Slovenský plynárenský priemysel, a.s., IČO: 35815256
  - predmetom zmluvy je združená dodávka elektriny
  - zmluva číslo 1 je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2020, zmluva číslo 2 je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022, zmluva číslo 3 je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022
  - ZISTENIA:
    - ❖ na web stránke školy nie je zmluva vôbec zverejnená, ani na crz
    - ❖ zmluva je zrealizovaná bez verejného obstarávania
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO
6. Kúpna zmluva
- č. SK2105/17
  - uzatvorená dňa 17.05.2021
  - zverejnená dňa 13.09.2021
  - dodávateľ SOITRON, s.r.o., IČO: 35955678
  - predmetom zmluvy je dodávka licencií Office 365 A3 for faculty
  - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s možnosťou jej výpovede s jednomesačnou výpovednou lehotou
  - ZISTENIA:
    - ❖ v zmysle predložených podkladov v rámci verejných obstarávaní školy, resp. zákaziek realizovaných mimo zákona o verejnom obstarávaní, ako aj v zmysle predložených interných smerníc je zrejmé, že nakoľko je zmluva uzatvorená na dobu neurčitú obstaranie tejto zákazky nebolo zrealizované v súlade so zákonom verejnom obstarávaní
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO
7. Zmluva o poskytovaní služby - výplatný lístok na mobilný telefón
- č. 2021/029
  - uzatvorená dňa 14.01.2021
  - zverejnená dňa 01.02.2021
  - dodávateľ Solitea Slovensko, a.s., IČO: 36237337
  - predmetom zmluvy je poskytnutie služby výplatný lístok na mobilný telefón alebo e-mail
  - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s možnosťou jej výpovede s dvojmesačnou výpovednou lehotou
  - ZISTENIA:

- ❖ v zmysle čl. 4 bod 4.2 uzatvorenej zmluvy je poskytovateľ oprávnený každoročne upraviť výšku ceny o mieru nárastu spotrebiteľských cien za bezprostredne predchádzajúce obdobie štatisticky zisťované Štatistickým úradom
- ❖ v zmysle predložených podkladov v rámci verejných obstarávaní školy, resp. zákaziek realizovaných mimo zákona o verejnom obstarávaní, ako aj v zmysle predložených interných smerníc je zrejmé, že nakoľko je zmluva uzatvorená na dobu neurčitú obstaranie tejto zákazky nebolo zrealizované v súlade so zákonom verejnom obstarávaní
- ❖ zmluva zverejnená na web stránke školy je zverejnená s cenovým plnením 0,00 €
- ❖ na web stránke školy sú zverejnené informácie o faktúrach dodávateľa za konzultácie a update, avšak uvedené nie je predmetom uzatvorenej zmluvy
- ❖ na web stránke školy je zverejnená informácia o faktúre s evidenčným č. 27, ktorá bola prijatá dňa 01.02.2021; avšak zmluva nadobudla účinky až dňa 02.02.2021, t.j. deň nasledujúci po dni jej zverejnenia
- ODPORÚČANIA:
  - ❖ neakceptovať automatické zvyšovanie cien
  - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO
  - ❖ v prípade doplnkových služieb nad rámec predmetu zmluvy, je potrebné uzatvoriť k zmluve dodatok

8. Zmluva o poskytovaní verejných služieb

- č. 017BA2019IJ
- uzatvorená dňa 28.10.2019
- dodávateľ SWAN, a.s., IČO: 47258314
- predmetom zmluvy je poskytnutie služby verejných elektronických komunikačných služieb - ústredňa Virtual Asterisk
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú 24 mesiacov od podpisu preberacieho protokolu, predĺžená obojstranným podpisom novej špecifikácie služby Priame hlasové pripojenie dňa 11.04.2022 na ďalších 24 mesiacov od podpisu preberacieho protokolu (ďalej len „dodatok“)
- ZISTENIA:
  - ❖ zmluva nie je zverejnená na web stránke školy, t.j. táto nenadobudla účinky; dodatok zverejnený na web stránke školy však už je
  - ❖ na predmetnú zmluvu nebola zisťovaná predpokladaná hodnota zákazky (PHZ), ako ani v rámci hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami oslovení iní dodávatelia tejto služby
- ODPORÚČANIA:
  - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO

9. Zmluva o poskytovaní verejných služieb

- č. A13127474
- uzatvorená dňa 30.01.2019
- dodávateľ Orange Slovensko, a.s., IČO: 35697270
- predmetom zmluvy je poskytnutie SIM karty k mobilnému číslu pre riaditeľku školy
- uzatvorená na dobu neurčitú
- ZISTENIA:
  - ❖ zmluva nie je zverejnená na web stránke školy, t.j. táto nenadobudla účinky
  - ❖ na predmetnú zmluvu nebola zisťovaná predpokladaná hodnota zákazky (PHZ), ako ani v rámci hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami oslovení iní dodávatelia tejto služby
  - ❖ z informácií o faktúrach dodávateľa zverejnených na webe nie je zrejmé, či sa viažu k tejto zmluve, nakoľko k týmto faktúram je uvedená poznámka „Mobil

a alarm“, pričom posledná faktúra od tohto dodávateľa je z októbra 2021, t.j. je predpoklad, že táto zmluva bola ukončená

10. Zmluva o poskytovaní verejných služieb pre podnikateľov
  - č. 8762107
  - uzatvorená dňa 02.12.2020
  - dodávateľ UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o., IČO: 35971967
  - predmetom zmluvy je prístup do siete internet pre MŠ Na Revíne
  - uzatvorená na dobu určitú s viazanosťou 24 mesiacov
  - ZISTENIA:
    - ❖ v informácii na web stránke školy je táto zmluva evidovaná pod č.1/2021 a bola zverejnená dňa 01.02.2021, kde je zároveň uvedené, že zmluva mala byť uzatvorená 01.01.2021, avšak je zrejmé, že táto bola uzatvorená dňa 02.12.2020; účinnosť zmluvy uvedená nie je, avšak vzhľadom na ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, táto nadobúda účinky deň nasledujúci po dni jej zverejnenia, t.j. účinná je od 02.02.2021; zároveň je však v informácii na web stránke školy uvedené, že zmluva je platná od 01.01.2021 do 31.12.2022
  
11. Pristúpenie k rámcovej zmluve o spolupráci č. 0320210139-000-00
  - evidenčné č. 5/2022
  - uzatvorená dňa 28.08.2021
  - zverejnená dňa 26.08.2021
  - dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
  - predmetom zmluvy je pristúpenie k vyššie uvedenej rámcovej zmluve o spolupráci
  - uzatvorená na dobu určitú s viazanosťou 24 mesiacov
  - ZISTENIA:
    - ❖ samotná rámcová zmluva o spolupráci, ku ktorej ZŠ pristúpila nie je predložená, pričom táto ani nie je zverejnená na web stránke školy, t.j. nie je zrejmé, čo má byť jej predmetom, ani na aké obdobie má byť táto uzatvorená a ani z informácií o faktúrach, v súvislosti s pristúpením k rámcovej zmluve o spolupráci zverejnených na web stránke školy, predmetné nie je zrejmé
    - ❖ evidenčné číslo zmluvy zverejnené na web stránke školy je z r. 2022
    - ❖ zmluva bola zverejnená skôr ako bola podpísaná
    - ❖ absentuje príloha č.1 zmluvy
    - ❖ v informácii na web stránke školy nie je uvedený dátum účinnosti, avšak v zmluve je uvedené, že táto nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu, čo je v rozpore s ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, podľa ktorého nadobúda účinky v deň nasledujúci po dni jej zverejnenia
    - ❖ verejné obstarávanie k rámcovej zmluve o spolupráci bolo realizované prostredníctvom mestskej časti na podklade uzatvorenej Dohody o príležitostnom spoločnom obstarávaní zo dňa 03.06.2021
  - ODPORÚČANIA :
    - ❖ rámcovú zmluvu o spolupráci č.0320210139-000-00 je potrebné do evidencie zmlúv priložiť, aby bolo možné realizovať základnú finančnú kontrolu
  
12. Zmluva o poskytovaní verejných služieb pre podnikateľov
  - bez čísla
  - uzatvorená dňa 16.09.2019
  - dodávateľ UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o., IČO: 35971967
  - predmetom zmluvy je prístup do siete internet (office internet L Plus) pre ZŠ Cádruva
  - ZISTENIA :

- ❖ z predloženej zmluvy nie je zrejmé na aké obdobie má byť uzatvorená, je tam len uvedené, že sa uzaviera na dobu určitú, pokiaľ v Podmienkach kampane nie je uvedené inak
  - ❖ predložená zmluva nie je zverejnená na web stránke školy
  - ❖ na predmetnú zmluvu nebola zisťovaná predpokladaná hodnota zákazky (PHZ), ako ani v rámci hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami oslovení iní dodávatelia tejto služby
  - ❖ v zmluve je uvedené, že táto nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu, čo je v rozpore s ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, podľa ktorého nadobúda účinky v deň nasledujúci po dni jej zverejnenia
  - ❖ na web stránke školy sú zverejnené nejaké faktúry v období od októbra 2019, avšak nie je zrejmé k akej zmluve majú patriť
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO
13. Zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka
- č. 5/2022, evidenčné číslo na web stránke školy 43/2022
  - uzatvorená dňa 13.08.2022
  - zverejnená dňa 22.09.2022
  - účinná od 23.09.2022
  - dodávateľ Lika servis s.r.o., IČO: 46576746
  - predmetom zmluvy je poskytnutie služby práčovne, žehlenia, vrátane dopravy
  - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, spôsob ukončenia zmluvy nie je definovaný, t.j. je potrebné uplatniť ust. § 582 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka
  - ZISTENIA:
    - ❖ verejné obstarávanie na túto službu zrealizované nebolo, ani iný spôsob výberu
    - ❖ z informáciách o faktúrach zverejnených na web stránke školy nie je zrejmé za aké konkrétne služby sú faktúry vystavované v spojitosti s prílohou č.1 zmluvy - cenníkom
    - ❖ zmluva zverejnená na web stránke školy, ako aj na crz je zverejnená s cenovým plnením 0,00 €
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO
14. Zmluva o poskytovaní služieb účtovníka
- č. 6/2022, evidenčné číslo na web stránke školy 55/2022
  - uzatvorená dňa 28.10.2022
  - zverejnená dňa 28.10.2022
  - účinná od 29.10.2022 - tento dátum uvedený na centrálnom registri zmlúv, avšak na web stránke školy je uvedený dátum účinnosti 28.10.2022
  - dodávateľ Monika Pirovits, IČO: 34298614
  - predmetom zmluvy je poskytnutie služby vedenia účtovníctva a súvisiacich služieb vrátane zverejňovania zmlúv a faktúr
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 01.11.2022 od 31.12.2023
  - k uzatvorenej zmluve je priložené potvrdenie okresného úradu Bratislava z 14.03.2023 o ukončení podnikania poskytovateľa služby, a to k 15.03.2023, t.j. predmetná zmluva zanikla
  - ZISTENIA:
    - ❖ účinnosť na web stránke školy nie je totožná s účinnosťou na centrálnom registri zmlúv - nie je možné, aby zmluva v rovnaký deň nadobudla platnosť aj účinnosť - v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia, resp. neskôr
    - ❖ na centrálnom registri zmlúv je uvedené číslo zmluvy 55/2022, avšak na zmluve je rukou napísané číslo 6/2022

- ❖ verejné obstarávanie, ani iný výber na túto službu zrealizované nebolo, pričom však hodnota presahuje čiastku 10.000 eur počas obdobia trvania zmluvného vzťahu v zmysle ust. § 1 ods. 15 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
- ❖ z informácií o faktúrach zverejnených na web stránke školy je zrejmé, že pod evidenčným číslom 886 ako aj evidenčným číslom 825 je fakturovaná čiastka za služby za november 2022 dva krát, pričom pravdepodobne ide o preklep, nakoľko za mesiac december 2022 nebola fakturovaná žiadna čiastka, až následne za mesiac január 2023
- ODPORÚČANIA:
  - ❖ účinnosť na centrálnom registri zmlúv, ako aj na web stránke školy (ak sa tu zmluva zverejňuje) musí byť uvedená totožná; pričom však zároveň v prípade, ak je v zmluve uvedené, že obdobie poskytovania služby začína v konkrétny deň, ktorý je neskorší ako deň nasledujúci po dni zverejnenia zmluvy v centrálnom registri zmlúv, je potrebné uviesť neskoršiu účinnosť v súlade s uzatvorenou zmluvou
  - ❖ číslovanie zmlúv zjednotiť
  - ❖ v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, ako aj v súlade s internými predpismi školy je potrebné realizovať výber poskytovateľa služby a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami

15. Servisná zmluva + dodatok č. 1

- evidenčné číslo zmluvy na web stránke školy 3/2022
- zmluva uzatvorená dňa 25.11.2021
- zmluva zverejnená dňa 14.02.2022
- dátum účinnosti zmluvy na web stránke školy uvedený nie je, t.j. v zmysle ust. § 47a Občianskeho zákonníka zmluva nadobudla účinky dňa 15.02.2022
- evidenčné číslo dodatku č.1 na crz, ako aj web stránke školy 26/2023
- dodatok č.1 uzatvorený dňa 09.05.2023
- dodatok č.1 zverejnený dňa 09.05.2023
- dátum účinnosti dodatku č.1 od 10.05.2023
- dodávateľ D-set, s.r.o., IČO: 46706771
- predmetom zmluvy je poskytnutie servisných služieb na zariadení elektronického zabezpečovacieho systému v priestoroch ZŠ aj MŠ Cádruva
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, dodatkom č.1 je zmenená na dobu určitú - 2 rokov od 10.05.2023
- ZISTENIA:
  - ❖ verejné obstarávanie, ani iný výber na túto službu zrealizované nebolo, pričom však hodnota presahuje čiastku 10.000 eur počas obdobia trvania zmluvného vzťahu v zmysle ust. § 1 ods. 15 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
- ODPORÚČANIA:
  - ❖ ukončiť zmluvu a v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, ako aj v súlade s internými predpismi školy realizovať výber poskytovateľa služby, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami

16. Zmluva o obsluhu plynovej kotolne

- evidenčné číslo zmluvy na crz aj web stránke školy 6/2023
- zmluva uzatvorená dňa 26.10.2022 - tento dátum je uvedený na origináli zmluvy v papierovej forme, avšak samotná zverejnená zmluva na crz, ako aj na web stránky školy má iný dátum podpisu a to 16.11.2022 (v ostatnom texte sú zmluvy totožné); zároveň na web stránke školy je uvedené, že zmluva je platná od 01.11.2022 a zároveň uzatvorená 01.11.2023 (pravdepodobne ide o preklep

- v roku); na crz je uvedené, že zmluva mala byť uzatvorená 01.11.2023 (kde pravdepodobne tiež ide o preklep v roku)
- zmluva zverejnená na crz ako aj na web stránky školy dňa 09.01.2023
  - zmluva je podľa crz účinná od 10.01.2023, avšak podľa zverejnenia na web stránke školy účinná od 01.11.2022
  - dodávateľ REGULATERM spol. s r.o., IČO: 35694858
  - predmetom zmluvy je pravidelná obsluha plynovej kotolne pre vykurovanie a prípravu teplej úžitkovej vody v objekte ZŠsMŠ Cádova 23 Bratislava
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 01.11.2022 od 30.11.2023
  - ZISTENIA:
    - ❖ vady v dátumoch pri zverejňovaní zmluvy, ako je vyššie uvedené
    - ❖ rozpor medzi originálom zmluvy a nascanovanou verziou na crz a web stránke školy
    - ❖ výber na túto službu zrealizovaný nebol, resp. nebol predložený
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ pri uzatváraní nového zmluvného vzťahu na ďalšie obdobie zrealizovať výber dodávateľa v súlade s internými predpismi školy ako aj zásadou hospodárnosti a efektívnosti, dodržiavať ustanovenia zákona o slobode informácií a zverejňovať zmluvu bezodkladne po nadobudnutí jej platnosti s uvedením správnych dátumov.
17. Zmluva o vykonávaní servisu výpočtovej techniky v znení dodatku č. 1 - 6 (na web stránke školy nie je možné otvoriť prílohy dodatkov č.1, 2 a dodatok č. 4 mal byť zverejnený spolu s dodatkom č. 5, avšak ten sa na web stránke nenachádza a v písomnej forme boli predložené výlučne dodatky č. 3, 5 a 6 v origináli len dodatok č. 6 - zmluva a dodatky 3 a 5 len v kópii)
- evidenčné číslo dodatku č.1 na web stránke školy 22/2012, dodatku č. 2 na web stránke školy 22/2012, dodatku č.3 na web stránke školy 15/2015 aj 58/2016, dodatku č. 4 a 5 na web stránke školy 37/2017 a dodatku č. 6 na web stránke školy aj na crz 19/2022
  - uzatvorená dňa 02.01.2012, avšak s platnosťou uvedenou na web stránke školy dňa 01.01.2012
  - zverejnená dňa 02.01.2012
  - účinná od - dátum účinnosti uvedený na web stránky školy nie je, t.j. v zmysle ust. § 47a Občianskeho zákonníka zmluva nadobudla účinky dňa 03.01.2012
  - dodávateľ Ing. Martin Petrák – PROMECON (na zmluve nie je uvedené celé obchodné meno dodávateľa výlučne Ing. Martin Petrák), IČO: 13995944
  - predmetom zmluvy sú servisné práce týkajúce sa osobných počítačov, počítačovej a internetovej siete v objekte ZŠ Cádova
  - zmluva bola pôvodne uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2012, avšak dodatkami k zmluve sa zmenila na dobu neurčitú (nakoľko k dispozícii je až dodatok č. 3 zo dňa 01.01.2016, nie je možné posúdiť, kedy nastala zmena na dobu neurčitú a či je táto zmluva vôbec platná)
  - ZISTENIA:
    - ❖ verejné obstarávanie na túto službu zrealizované nebolo a nakoľko sa dodatkami zmluva zmenila na dobu neurčitú, ako aj zvyšovala cena za poskytovanie služby, je zrejmé, že predmetné je v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní vzhľadom na obdobie trvania zmluvného vzťahu od r. 2012 do dnes
    - ❖ nie je zrejmé, či je zmluva vôbec platná vzhľadom na absenciu dodatku č. 1, ako aj v spojitosti s informáciou uvedenou na web stránke školy, kde je uvedené, že dodatok č. 1 mal byť platný až 01.01.2013 a zverejnený až 02.01.2013, t.j. po ukončení platnosti zmluvy z 02.01.2012, pričom spätná retroaktivita nie je možná
  - ODPORÚČANIA:

❖ zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o VO

18. Zmluva na zabezpečenie služieb uzatvorená podľa § 269 a následne Obchodného zákonníka v znení dodatku č. 1 zo dňa 31.01.2022
- evidenčné číslo zmluvy na web stránke školy 42/2021, evidenčné číslo dodatku č. 1 na web stránke školy 252022
  - zmluva uzatvorená dňa 20.09.2021, dodatok č.1 uzatvorený dňa 31.01.2022
  - zmluva zverejnená dňa 09.12.2021, dodatok č.1 zverejnený dňa 31.01.2022
  - zmluva účinná od - dátum účinnosti uvedený na web stránky školy nie je, t.j. v zmysle ust. § 47a Občianskeho zákonníka zmluva nadobudla účinky dňa 10.12.2021
  - dodatok č. 1 účinný od - dátum účinnosti uvedený na web stránky školy nie je, t.j. v zmysle ust. § 47a Občianskeho zákonníka zmluva nadobudol účinky dňa 01.02.2022
  - dodávateľ SYM group, s.r.o., IČO: 53495896 / nový dodávateľ v zmysle dodatku č. 1 SYM plus s.r.o., IČO: 54459923 (zmena dodávateľa)
  - predmetom zmluvy je poskytovanie služieb - umývanie podlahy telocvične strojom s dezinfekciou dodávateľom odberateľovi
  - zmluva uzatvorená na dobu určitú na školský rok 2021/2022
  - ZISTENIA:
    - ❖ zmluva nadobudla účinky dňa 10.12.2021, avšak v zmysle informácií zverejnených na web stránke školy, ako aj zo skutočnosti, že zmluva je uzatvorená na školský rok 2021/2022, je zrejmé, že služby boli poskytované pred účinnosťou tejto zmluvy, tak ako je zrejmé z faktúr zverejnených na web stránke školy s evidenčným číslom 437 prijatej dňa 16.09.2021, 557 prijatej dňa 28.10.2021, 621 prijatej dňa 29.11.2021 a 654 prijatej dňa 09.12.2021
    - ❖ prílohou zmluvy mal byť aj cenník za poskytovanú službu, tento však absentuje aj v originálnej (papierovej), aj nascanovanej podobe na web stránke školy, t.j. nie je zrejmé na podklade čoho bola zrealizovaná základná finančná kontrola pri úhrade jednotlivých faktúr
    - ❖ podľa faktúr zverejnených na web stránke školy s evidenčným číslom 95, 249, 646, 801, je zrejmé, že pôvodný dodávateľ dodával služby nielen po skončení platnosti zmluvy (31.08.2022), ale aj po účinnosti dodatku č. 1 zmluvy, t.j. po 01.02.2022, kde mal službu už poskytovať nový dodávateľ služby
    - ❖ zároveň nakoľko platnosť zmluvy mala skončiť ukončením školského roka 2022, t.j. 31.08.2022, aj nový dodávateľ dodával službu po jej ukončení, tak ako je zrejmé z informácie na web stránke školy k faktúre s evidenčným číslom 356
  - ODPORÚČANIA:
    - ❖ vzhľadom na skutočnosť, že platnosť zmluvy už skončila a nakoľko sa nový dodávateľ využíva aj v tento rok, ako je zrejmé z fakturácie za obdobie 5-6 2023, je potrebné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky (ďalej len „PHZ“) na službu a predpokladanú potrebu doby jej využívania zo strany školy a zákazku zabezpečiť v súlade s internými predpismi školy, zásadou hospodárnosti a efektívnosti, prípadne aj zákonom o verejnom obstarávaní podľa zistenej výšky PHZ
19. Zmluva o dielo č. 193\_2022
- evidenčné číslo zmluvy na web stránke školy aj crz 37/2022
  - zmluva uzatvorená dňa 05.09.2022
  - zmluva zverejnená na crz aj web stránke školy dňa 05.09.2022
  - zmluva účinná od 06.09.2022
  - dodávateľ TRIMEL s.r.o., IČO: 31319068
  - predmetom zmluvy je stanovenie podmienok vykonávania pozáručného servisu programov spracovania ekonomickej a informačnej agendy (IS SAMO), poskytovania služieb zverejňovania dokladov a integrácie na ÚPVS

- v zmysle článku 3. zmluvy je nastavená automatická aktualizácia ceny služby, ktorá sa bude zvyšovať o aktuálny inflačný koeficient, o 15% z ceny každého doplneného modulu v predchádzajúcom roku, o 15 % vzhľadom na kumulovanie celkového objemu zverejňovaných a uložených dát
- zmluva uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede bez uvedenia dôvodu ktoroukoľvek zo zmluvných strán s trojmesačnou výpovednou lehotou plynúcou od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede druhej zmluvnej strane

Absentujú:

Zo zmluvy uvedenej pod č. 2 uzatvorenej s GLOBAL GASTRO s.r.o. je zrejmé, že stravovanie detí počas výstavby novej jedálne pre ZŠsMŠ Cádrova sa tieto budú stravovať v Dome kultúry na Stromovej ulici; avšak na užívanie predmetných priestorov za účelom stravovania absentuje akákoľvek zmluva uzatvorená medzi školou a správcom Domu kultúry.

#### **Kontrolná skupina pre všetky zmluvné vzťahy odporúča:**

- a) pred uzatvorením dodatku k zmluve je nevyhnutné preveriť, či pôvodná zmluva je ešte platná.
- b) po právnej stránke je nevyhnutné konzultovať zmluvy / dodatky pred ich uzatvorením so zriaďovateľom, nakoľko je zrejmé, že zmluvy sú predkladané zo strany dodávateľov tovarov / služieb a sú v prevažnej miere nastavené v prospech dodávateľa a takto akceptované školou, nezohľadňujú špecifiká samosprávy, sú uzatvárané aj na dobu neurčitú a to aj bez ohraničenia finančného limitu a pod..
- c) na crz zverejňovať cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu a v správnej výške celkového plnenia počas platnosti zmluvného vzťahu,
- d) zmluvy číslavať v chronologickom poradí v každom roku samostatne, je potrebné zaviesť tzv. centrálnu evidenciu zmlúv a zmluvy evidovať v zmysle zákona č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a najmä ich evidovať jednotne.
- e) v prípade doplnkových tovarov / služieb, je potrebné vždy uzatvárať s dodávateľmi dodatky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, resp. príslušnými internými smernicami.
- f) pred účinnosťou zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v spojitosti s ust. § 47a zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, nie je možné objednávať, ani prijímať plnenia vyplývajúce zo zmluvy.
- g) dodržiavať ustanovenia zákona č.211/2000 Z.z. o slobode informácií vo vzťahu k zverejňovaniu zmlúv, objednávok, ako aj faktúr,
- h) účinnosť na centrálnom registri zmlúv, ako aj na web stránke školy (ak sa tu zmluva zverejňuje) musí byť uvedená totožná; pričom však zároveň v prípade, ak je v zmluve uvedená, že obdobie poskytovania služby / dodania tovaru začína v konkrétny deň, ktorý je neskorší ako deň nasledujúci po dni zverejnenia zmluvy, je potrebné uviesť neskoršiu účinnosť v súlade s uzatvorenou zmluvou,
- i) v zmluvách nie je možné akceptovať automatické zvyšovanie cien,
- j) je potrebné prijať interný predpis zameraný na proces uzatvárania zmlúv,
- k) sledovať dobu platnosti a účinnosti zmlúv,
- l) ku všetkým zmluvám / dodatkom je pred ich uzatvorením nevyhnutné realizovať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ako aj v súlade s internými predpismi školy v danej oblasti.
- m) zmluvy je potrebné párovať k jednotlivým faktúram v rámci zverejňovania zmlúv na crz, ako aj v rámci zverejňovania faktúr na web stránke školy, aby bolo zrejmé, že bola o.i. zrealizovaná základná finančná kontrola.
- n) v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj v súlade s internými predpismi školy je potrebné realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami.



o) všetky uzatvorené zmluvy ukladať v originálnom vyhotovení, nakoľko niektoré sú predložené len v kópiách.

#### **Záver:**

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že väčšina náhodne vybraných zmlúv uvedených v rámci tejto správy (skontrolovaných viac ako 30 % všetkých predložených zmlúv) bola s negatívnymi zisteniami a odporúčaniami na ich nápravu, resp. priamo na ich ukončenie. Kontrolná skupina, v spojitosti s uvedeným konštatuje, že je nevyhnutné zrealizovať, v spolupráci so zriaďovateľom, tzv. passport všetkých zmlúv školy, a to z pohľadu právneho, verejného obstarávania, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami školy a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly.

#### **K bodu 2/**

Hospodárenie a finančné zabezpečenie organizácií Základných škôl s materskými školami je zriaďovateľom /MČ B-NM/ zabezpečované samostatne na základe zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Financovanie základných škôl je legislatívne upravené zákonom č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n.p. a nariadením vlády SR č.630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení n.p.. Zdroje ich financovania sú transfery na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorými sú financované základné školy /normatívne a nenormatívne príspevky/ a transfery na originálne kompetencie, ktorými sú financované materské školy, školské jedálne a školské kluby detí.

V záväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, určených Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, sú finančné prostriedky poskytnuté Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy, následne, podľa rozpisu sú poukázané MČB-NM, ktorá ich kontrolovanej organizácii priebežne poukazuje ako transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené rozpočtom zriaďovateľa.

Normatívny príspevok pre školy je určený počtom jej žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov prislúchajúcim na 1 žiaka školy pre kalendárny rok.

Normatívne finančné prostriedky predstavujú normované ročné náklady na osobné a prevádzkové náklady a náklady na výchovno-vzdelávací proces.

Nenormatívne finančné prostriedky boli kontrolovanému subjektu poskytnuté na základe žiadosti a počte žiakov pri zbere údajov v zmysle vyššie cit. zákona.

Nenormatívne výdavky poskytované v súlade s § 4 zákona č. 597/2003 Z.z. zahŕňali:

- finančné prostriedky na kurz pohybových aktivít v prírode - lyžiarsky kurz
- finančné prostriedky na školu v prírode

V oboch prípadoch nevyužitia pridelených finančných prostriedkov je škola povinná zrealizovať ich vrátenie najneskôr do 10 dní po skončení akcie

- príspevok na edukačné publikácie - učebnice, učebné texty, pracovné zošity
- príspevok na záujmové vzdelávanie poskytuje Ministerstvo podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov a hodnoty vzdelávacieho poukazu.

Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie jedného žiaka ZŠ, ktorý je školou vydaný žiakovi najneskôr do 10.09. príslušného kalendárneho roka

- príspevok na podporné opatrenie poskytuje Ministerstvo ako finančné prostriedky od štátu na úhradu nákladov na pedagogického asistenta, školského špeciálneho pedagóga pre žiakov so zdravotným znevýhodnením a sú pridelované na žiadosť zriaďovateľa školy
- príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /predprimárne vzdelávanie/ a deti, ktoré sú členmi domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi.  
Podľa § 28a zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov je predprimárne vzdelávanie povinné pre dieťa, ktoré dosiahlo päť rokov veku do 31. augusta, ktorý predchádza začiatku školského roka, od ktorého bude dieťa plniť povinnú školskú dochádzku v základnej škole.
- dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR, a to pre dieťa posledného ročníka MŠ a žiaka ZŠ, ak rodič podá žiadosť o poskytnutie stravy.  
Dotácia na rok 2023 je poskytnutá vo výške 1,40 € pre dieťa MŠ, vo výške 2,10 € pre žiaka ZŠ na I. stupni a 2,30 € pre žiaka na II. stupni.

Originálne kompetencie mestskej časti určuje § 6 zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého mestská časť pri výkone samosprávy zriaďuje a zrušuje všeobecne záväzným nariadením /VZN/ materské školy, školské kluby detí, ktoré sú súčasťou základnej školy, zariadenia školského stravovania pre žiakov základných škôl a pre deti materských škôl, centrá voľného času a iné. Mestská časť vytvára podmienky na plnenie povinného predprimárneho vzdelávania v materských školách, ktorých je zriaďovateľom. Mestská časť určí VZN výšku vlastných finančných prostriedkov, určených na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy alebo školského zariadenia, v zariadeniach školského stravovania na stravu žiaka školy. Mestská časť zabezpečuje podmienky na stravovanie detí a žiakov vo všetkých školách a školských zariadeniach, ktorých je zriaďovateľom.

Ďalší zdroj finančných prostriedkov, potrebných na úhradu nákladov spojených s prevádzkou materských škôl, je určený v § 28 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým je určená výška mesačného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy zriadenej mestskou časťou. Príspevok je určený jednotnou sumou pre všetky deti prijaté do materskej školy a uhrádzaný je mesačne vopred. Príspevok, ako aj finančné príspevky pre školské zariadenia podľa § 6 ods. 24/ zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov je mestská časť povinná určiť VZN. Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje len pre deti, pre ktoré nie je predprimárne vzdelávanie povinné.

Finančné prostriedky na originálne kompetencie zabezpečujúce prevádzku materských škôl, školských klubov detí a zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a detí materských škôl, ktoré sú zriadené v zmysle zákona mestskou časťou, boli zabezpečené na príslušný rok prijatím VZN MČ B-NM.

Pre kontrolované roky 2020, 2021 a 2022 boli v platnosti nasledovné VZN:

Finančné prostriedky mestskej časti:

VZN č. 7/2019 bolo schválené MZ MČ B-NM dňa 5. novembra 2019, uznesením č.10/08 a účinnosť nadobudlo dňom: 1. január 2020.

VZN MČ B-NM č. 7/2019 zo dňa 05.11.2019, ktorým sa určuje výška dotácie a účel dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

Dotácie sa môžu použiť len na úhrady mzdových a prevádzkových nákladov materských škôl a školských zariadení a pri ich použití je potrebné zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia. Dotácia je poskytnutá MČ B-NM mesačne, a to vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok.

Výška ročnej dotácie na dieťa je určená nasledovne:

- a) v materskej škole v sume najmenej 1.900,00 €
- b) v školských zariadeniach v sume najmenej:
  - školský klub detí 430,00 €
  - školská jedáleň 210,00 €

VZN č. 7/2019 zo dňa 05.11.2019 bolo zrušené schválením VZN č. 6/2021 MZ MČ B-NM dňa 16.11.2021, uznesením č.32/12 a účinnosť nadobudlo dňa: 01. januára 2022.

VZN č. 6/2021 zo dňa 16.11.2021, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

Výška ročnej dotácie na dieťa je určená nasledovne:

- a) v materskej škole v sume najmenej 2.050,00 €
- b) v školských zariadeniach v sume najmenej:
  - školský klub detí 430,00 €
  - školská jedáleň 210,00 €

Finančný príspevok zákonného zástupcu dieťaťa:

#### **Rok 2020:**

VZN MČ B-NM č. 5/2019 zo dňa 25.06.2019 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

VZN určuje výšku príspevkov rodičov alebo iného zákonného zástupcu a podmienky ich platby, ktoré bude uhrádzať školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM. Účelom príspevkov zákonného zástupcu je čiastočná úhrada nákladov škôl a školských zariadení, spojených s ich činnosťou, umiestnením a stravovaním detí. Pre účely VZN sú školami materské školy (ďalej v texte len „MŠ“) a základné školy (ďalej v texte len „ZŠ“) a školskými zariadeniami školské kluby detí (ďalej v texte len „ŠKD“), školské jedálne a výdajné školské jedálne (ďalej v texte len „ŠJ“), ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM.

Výška úhrady:

Mesačný príspevok za pobyt jedného dieťaťa v MŠ uhrádza zákonný zástupca vo výške 38,00 €.

Mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD uhrádza zákonný zástupca vo výške 25,00 € mesačne za jedno dieťa.

V ŠJ uhrádza zákonný zástupca dieťaťa príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a príspevok na režijné náklady. Výšku stravného určujú finančné pásma na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov. Zákonný zástupca neuhrádza stravné za dieťa v prípadoch stanovených zákonom /napr. predprimárne vzdelávanie/. MČ B-NM je prijímateľom štátnej dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 1,20 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v MŠ alebo vyučovania v ZŠ a odobralo stravu. Vzniknutý finančný rozdiel, medzi dotáciou a stravným, dofinancuje školám zriaďovateľ.

V MŠ - desiata - 0,34 €, obed - 0,80 €, olovrant - 0,23 €, t.j. spolu na deň 1,37 € a režijné náklady na deň 5,00 €.

V ZŠ - I. stupeň : obed - 1,08 €, II. stupeň : obed - 1,16 € a režijné náklady na deň 5,00 €.

VZN bolo schválené Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto dňa 25.06.2019, uznesením č. 08/05 a účinnosť nadobúda dňom: 01.09.2019.

## Rok 2021:

VZN č. 5/2019 zo dňa 25.06.2019 bolo zrušené schválením VZN č. 6/2020 MZ MČ B-NM dňa 23.09.2020, uznesením č.18/10 a účinnosť nadobudlo dňa: 01. januára 2021.

VZN MČ B-NM č. 6/2020 zo dňa 23.09.2020 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

Výška úhrady:

Mesačný príspevok za pobyt jedného dieťaťa v MŠ uhrádza zákonný zástupca vo výške 50,00 €.

Mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD uhrádza zákonný zástupca vo výške 38,00 € mesačne za jedno dieťa.

ŠJ - úhrada stravného a režijných nákladov:

V MŠ - desiata - 0,38 €, obed - 0,90 €, olovrant - 0,26 €, t.j. spolu na deň 1,54 € a režijné náklady na deň 7,00 €.

V ZŠ - I. stupeň : obed - 1,21 €, II. stupeň : obed - 1,30 € a režijné náklady na deň 7,00 €.

Štátna dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 1,20 € za každý deň, vzniknutý finančný rozdiel, medzi dotáciou a stravným, dofinancuje školám zákonný zástupca dieťaťa.

## Rok 2022:

VZN č. 6/2020 zo dňa 23.09.2020 bolo zrušené schválením VZN č. 4/2021 MZ MČ B-NM dňa 16.11.2021, uznesením č. 32/10 a účinnosť nadobudlo dňa: 01. januára 2022.

VZN MČ B-NM č. 4/2021 zo dňa 16.11.2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

Výška úhrady:

Mesačný príspevok za pobyt jedného dieťaťa v MŠ uhrádza zákonný zástupca vo výške 50,00 €.

Mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD uhrádza zákonný zástupca vo výške 38,00 € mesačne za jedno dieťa.

ŠJ - úhrada stravného a režijných nákladov:

V MŠ - desiata - 0,38 €, obed - 0,90 €, olovrant - 0,26 €, t.j. spolu na deň 1,54 € a režijné náklady na deň 7,00 €.

V ZŠ - I. stupeň : obed - 1,21 €, II. stupeň : obed - 1,30 € a režijné náklady na deň 7,00 €.

Štátna dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 1,30 € za každý deň, vzniknutý finančný rozdiel, medzi dotáciou a stravným, dofinancuje školám zákonný zástupca dieťaťa.

Základná škola s materskou školou Cádova je na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava - Nové Mesto napojená svojimi príjmami a výdavkami. Škola má povinnosť zostavovať svoj rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie /§ 4 zákona č. 523/2004 Z.z./ . Podľa rozpočtovej klasifikácie sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Od 01.01.2018 nadobudla účinnosť novela zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá stanovuje, že škola musí uvádzať v návrhu rozpočtu na príslušné roky okrem plánových výdavkov aj očakávané príjmy. Odhadovaná výška príjmov predstavuje premenlivú položku rozpočtu a môže sa počas roka meniť.

ZŠsMŠ sleduje príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte a zatrieduje ich podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Svojimi príjmami je napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. príjmy školy sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Škola tieto príjmy nemôže

priamo použiť na svoje rozpočtové výdavky, odvádza ich zriaďovateľovi. Zriaďovateľ následne tieto prostriedky poukazuje škole na jej vkladový výdavkový účet, z ktorého škola uhrádza svoje výdavky. Na tomto účte sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Škola je aj so svojimi výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa, sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa.

ZŠsMŠ zostavuje rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, pričom vychádza zo záväzných ukazovateľov, určených zriaďovateľom. Rozpočet je členený na rozpočet príjmov a rozpočet výdavkov /bežné a kapitálové príjmy a výdavky školy a školského zariadenia/. Zriaďovateľ, po schválení rozpočtu MČ B-NM, vykonáva jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Školy a školské zariadenia sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby navrhujú vykonať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť čerpania rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu sa vykonávajú rozpočtovými opatreniami, ktoré môžu schvaľovať dva oprávnené orgány, t.j. obecné zastupiteľstvo uznesením a starosta mestskej časti.

Rozpočet a jeho úprava pre rok 2020, 2021 a 2022 bol zostavený na základe objemu transferov, poskytnutých zo štátneho rozpočtu na bežné a kapitálové výdavky školám a školským zariadeniam. Finančné prostriedky sú okrem prevádzkových nákladov poskytované na mzdy a odvody pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom škôl podľa ich počtu. Pri normatívnom spôsobe určovania počtu zamestnancov sa vychádza z počtu žiakov a detí školských zariadení.

V kontrolovaných rokoch 2020, 2021 a 2022 organizácia ZŠsMŠ Cádova nahlásila počty žiakov základnej školy, žiakov v ŠKD, detí oboch materských škôl a stravníkov v ŠJ:

ZŠ: 398-415-420, ŠKD: 217-240-194, MŠ: 176-147-142, ŠJ: 565-562-562. Návrhy rozpočtu sú zostavované podľa výkazov k 15.09. daného roka /Výkaz č.40-01/.

**V roku 2020:** ZŠsMŠ Cádova hospodárila s rozpočtom, schváleným MZ MČ B-NM dňa 04.02.2020 uznesením č. 13/04, kde celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 1.380.035,00 €, z toho vlastné príjmy vo výške 143.000,00 €.

Rozpočtovými opatreniami starostu a rozpočtovými opatreniami MČ B-NM bol rozpočet upravený na celkové príjmy vo výške 1.631.564,64 €, z toho vlastné príjmy vo výške 184.781,96 €. Na prenesené kompetencie bola predpokladaná dotácia zo ŠR pre ZŠ vo výške 861.937,78 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 756.485,78 €, nenormatívne príjmy vo výške 105.452,00 €. Nenormatívne bežné príjmy pre MŠ sa predpokladali vo výške 24.790,00 €. Na úhradu originálnych kompetencií v ZŠ (ŠKD, ŠJ a ZŠ) boli plánované finančné prostriedky vo výške 249.886,00 € a pre MŠ vo výške 260.953,31 €. Na kapitálové príjmy boli plánované finančné prostriedky vo výške 3.200,00 €.

Skutočné poskytnuté príjmy boli vo výške 1.604.478,26 €, z toho vlastné príjmy vo výške 186.305,16 €. Na prenesené kompetencie bola poskytnutá dotácia vo výške 823.071,89 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 740.938,78 €, v tom dotácia Ministerstva vnútra na riešenie pandémie COVID vo výške 12.453,00 €. Na nenormatívne výdavky bola poskytnutá dotácia vo výške 82.133,11 € pre ZŠ a nenormatívna dotácia pre MŠ vo výške 17.970,05 €. Na originálne kompetencie v ZŠ boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 245.827,43 € a pre MŠ vo výške 260.953,31 €. Na kapitálové výdavky boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 3.200,00 €.

Vlastné príjmy vo výške 186.305,16 € sa skladali z bežných príjmov vo výške 123.565,20 € a grantov a cudzích zdrojov vo výške 62.739,96 €.

V kontrolovanom období školského roku 2019/2020, pre nepriaznivú epidemiologickú situáciu, spôsobenú pandemiou COVID, bolo zriaďovateľom MČ B-NM od 09.03.2020 do 13.03.2020 prerušené vyučovanie. V období od 16.03.2020 do 31.05.2020 bolo Ministerstvom školstva a vládou SR prerušené vyučovanie v školách na celom

Slovensku. Školy prešli na online vzdelávanie /prostredníctvom Edupage, resp. MS Teams/. Od 01.06.2020 do 19.06.2020, na základe súhlasu Ministerstva školstva, žiaci I. stupňa a 5. ročníka sa vyučovali v škole a žiaci II. stupňa pokračovali v online vzdelávaní. V školskom roku 2020/2021 od 26.10.2020 do konca kalendárneho roka 2020 bolo vyučovanie zabezpečené iba pre žiakov I. stupňa. Žiaci II. stupňa sa naďalej zúčastňovali na online vzdelávaní. Materské školy boli uzatvorené v období od 09.03.2020 do 13.03.2020 na základe rozhodnutia zriaďovateľa, t. j. MČ B-NM a od 16.03.2020 do 31.05.2020 na základe rozhodnutia Ministerstva školstva. Nakoľko sa jednalo o časovo náročné vyučovanie, t.j. menšia časť vyučujúcich z domu a väčšia časť z pracoviska, zamestnanci mali vyplácanú plnú mzdu.

V uvedenom období organizácia pozastavila prenajímanie vnútorných priestorov školy, vnútorných a vonkajších športovísk. Výpadok v príjmoch sa prejavil aj v poplatkoch rodičov v MŠ, ŠKD a ŠJ. Naopak, nárast výdavkov spôsobili sprísnené hygienické opatrenia a zabezpečenie technikou za účelom online-dištančnej výučby žiakov.

Z dôvodu pandémie COVID sa nepodarilo vyčerpať rozpočtom stanovené finančné prostriedky. Na základe úpravy v rozpočte boli vrátené nevyčerpané finančné prostriedky za žiakov, ktorí príspevok nečerpali, t.j. na lyžiarsky kurz - 1.500,00 € dňa 24.03.2020, na školu v prírode - 3.100,00 € dňa 28.09.2020, vratka za dotáciu na stravu z roku 2019 - 4.196,00 € dňa 24.03.2020. Ku koncu roka, na základe zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, bola vrátená dotácia k stravovacím návykom žiakov ZŠ vo výške - 18.718,89 €, finančné prostriedky ZŠ na originálne kompetencie na stravné vo výške - 4.058,57 € a štátnemu rozpočtu za normatívne výdavky - prevádzkové náklady vo výške - 28.000,00 €.

**V roku 2021:** organizácia hospodárila s rozpočtom, schváleným MZ MČ B-NM dňa 20.01.2021 uznesením č. 20/04, kde celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 1.449.398,00 €, z toho vlastné príjmy vo výške 143.000,00 €.

Rozpočtovými opatreniami starostu a rozpočtovými opatreniami MČ B-NM bol rozpočet upravený na celkové príjmy vo výške 1.797.615,69 €, z toho vlastné príjmy vo výške 151.919,54 €. Na prenesené kompetencie bola predpokladaná dotácia zo ŠR pre ZŠ vo výške 907.337,00 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 799.664,00 €, nenormatívne príjmy vo výške 107.673,00 €. Nenormatívne bežné príjmy pre MŠ sa predpokladali vo výške 30.639,30 €. Na úhradu originálnych kompetencií v ZŠ (ŠKD, ŠJ a ZŠ) boli plánované finančné prostriedky vo výške 189.791,39 € a pre MŠ vo výške 326.719,57 €. Na kapitálové príjmy boli plánované finančné prostriedky vo výške 2.978,00 €.

Skutočné poskytnuté príjmy boli vo výške 1.738.790,19 €, z toho vlastné príjmy vo výške 151.919,54 €. Na prenesené kompetencie bola poskytnutá dotácia vo výške 855.065,40 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 786.264,00 €. Na nenormatívne výdavky bola poskytnutá dotácia vo výške 68.801,40 € pre ZŠ a nenormatívna dotácia pre MŠ vo výške 23.322,60 €. Na originálne kompetencie v ZŠ boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 189.791,39 € a pre MŠ vo výške 326.719,57 €. Na kapitálové výdavky boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 2.978,00 €.

Vlastné príjmy vo výške 151.919,54 € sa skladali z bežných príjmov vo výške 149.989,49 € a grantov a cudzích zdrojov vo výške 1.930,05 €.

Ku koncu roka, na základe zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, bola vrátená dotácia k stravovacím návykom žiakov ZŠ vo výške - 38.871,60 €, detí v MŠ vo výške - 7.316,70 €, z projektu „Múdre hranie 2“ - 1.000,00 €, z ostatných dotácií vlastných - 49,63 € a štátnemu rozpočtu za normatívne výdavky - prevádzkové náklady vo výške - 13.400,00 €.

**V roku 2022:** organizácia hospodárila s rozpočtom, schváleným MZ MČ B-NM dňa 21.12.2021 uznesením č. 34/04 v celkovej výške 1.498.603,00 € z toho vlastné príjmy vo výške 178.000,00 € a kapitálové príjmy vo výške 5.600,00 €.

Rozpočtovými opatreniami starostu a rozpočtovými opatreniami MČ B-NM bol rozpočet upravený na celkové príjmy vo výške 1.998.197,06 €, z toho vlastné príjmy vo výške 299.362,46 € a kapitálové príjmy vo výške 5.600,00 €.

Na prenesené kompetencie bola predpokladaná dotácia zo ŠR pre ZŠ vo výške 962.174,00 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 824.277,00 €, nenormatívne príjmy vo výške 140.653,00 €. Nenormatívne bežné príjmy pre MŠ sa predpokladali vo výške 33.625,40 €. Na úhradu originálnych kompetencií v ZŠ (ŠKD, ŠJ a ZŠ) boli plánované finančné prostriedky vo výške 203.549,49 € a pre MŠ vo výške 341.183,12 €. Na kapitálové príjmy boli plánované finančné prostriedky vo výške 5.600,00 €.

Skutočné poskytnuté príjmy boli vo výške 1.949.006,51 €, z toho vlastné príjmy vo výške 299.362,46 €. Na prenesené kompetencie bola poskytnutá dotácia vo výške 947.011,09 €, z toho na normatívne príjmy vo výške 816.521,00 €. Na nenormatívne výdavky bola poskytnutá dotácia vo výške 133.246,09 € pre ZŠ a nenormatívna dotácia pre MŠ vo výške 33.625,40 €. Na originálne kompetencie v ZŠ boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 203.549,49 € a pre MŠ vo výške 341.183,12 €. Na kapitálové výdavky boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 4.967,40 € pre MŠ.

Vlastné príjmy vo výške 299.362,46 € sa skladali z bežných príjmov vo výške 275.846,39 € a grantov a cudzích zdrojov vo výške 23.516,07 €.

Ku koncu roka, na základe zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, bola vrátená dotácia z nenormatívnych výdavkov za nezriadenie pracoviska zdravotníckeho pracovníka vo výške - 5.948,00 €, za učebnice vo výške - 4,91 € a školské pomôcky pre žiakov s UA vo výške - 1.454,00 €. Štátnemu rozpočtu boli vrátené dotácie za normatívne výdavky, a to za navýšenie osobných nákladov vo výške - 7.500,00 € a nevyčerpané prostriedky za jazykový kurz vo výške - 256,00 €.

### **Bežné príjmy:**

Podľa ekonomickej klasifikácie: 210 - Príjmy z podnikania:

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku /vlastné príjmy-prenájmy budov, priestorov a objektov/:

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov školy, uzatvorených v zmysle zákona č.116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.

Organizácia uzatvárala zmluvy s nájomcami na jednotlivé školské roky /prevažne nebytový priestor veľkej telocvične/, s určením dojednanej doby nájmu a úhrady za nájom a služby podľa Cenníka prenájmu platného od 01.09.2019 a 01.09.2022 v členení na veľká telocvičňa, telocvične pre deti v závislosti od počtu žiakov školy alebo detí MŠ, trieda biológie a trieda ZUŠ. Cena prenájmu tried je vypočítaná od počtu prihlásených detí v krúžku /doložený zoznam detí a žiakov školy/. Je určená Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve MČ B-NM. Cena za používanie prenajatých priestorov je určená v zmysle § 33 zákona č. 222/2004 Zb. o DPH v znení zmien a doplnkov, oslobodenie od dane /organizácia nie je platcom DPH/. Ceny podliehajú každoročnej valorizácii. Prenajatie športového náčinia je stanovené dohodou zmluvných strán v zmysle zákona č.18/1996 Z.z. o cenách. Výška a rozpis platieb za služby spojené s nájmom /elektrická energia, teplo, voda, opotrebovanosť, upratovanie a pod./ sú určené dohodou, v roku 2022 boli zvýšené /celkové navýšenie nákladov za energie/.

V školskom roku 2019/20 organizácia uzatvorila 16 NZ, v školskom roku 2020/21 16 NZ, v školskom roku 2021/2022 to bolo 15 NZ a v školskom roku 2022/23 -19 NZ. Kontrolou výpočtu predpisov platieb v návaznosti na žiadosti o prenájom, úhrad nájomného v návaznosti na bankové výpisy prijatých úhrad a kontrolou účtu 318100 /predpisy nájmov/ neboli zistené rozdiely. Na základe dodatku č. 1 k NZ č. 6/2019 bol predpísaný nájomcovi doplatok nájmu vo výške 240,00 €. Nedoplatok uhradený nebol, ukončenie spolupráce zo strany prenajímateľa pre nepriaznivú spoluprácu /odpísanie pohľadávky/.

K úprave rozpočtových príjmov za prenájom došlo z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu alebo odstránením ich následkov v súvislosti s pandémiou, súvisiacou s ochorením COVID-19 /v roku 2022 chrípková epidémia, nefunkčnosť hlavného ističa elektrickej energie, ukončenie činnosti krúžkov/.

Nájomcovia, ktorí mali záujem o vrátenie preplatkov z uhradených nájomov /dodatky k NZ/, tieto im boli uhradené na ich bankový účet, ostatným nájomcom bolo vykompenzované uhradené nájomné prenájmom priestorov na ďalší školský rok na základe novej žiadosti a novej NZ.

**Rok 2020:**

- po úprave rozpočtu rozpočtovým opatrením starostu MČ č.85, ktorým bol schválený rozpočet vo výške 18.000,00 €, z dôvodu pandemických opatrení COVID znížený o - 8.106,50 € čím bol dosiahnutý príjem vo výške : 9.893,50 €.

**Rok 2021:**

- príjem vo výške: 13.764,54 €

**Rok 2022:**

- príjem vo výške: 37.303,50 €

Podľa ekonomickej klasifikácie: 223 - Za predaj výrobkov a služieb:

Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja a služieb /vlastné príjmy-poplatky za ŠKD, MŠ, za potraviny, réžia/:

V uvedenom sú zahrnuté poplatky za MŠ a ŠKD /školné/, poplatky za služby /stravné/ a poplatky za réžiu /energie/. Poplatky za základnú školu/školský klub detí pri ZŠ/ a poplatky za materské školy /za pobyt detí v MŠ/ ako aj za potraviny a réžiu uhrádza zákonný zástupca žiaka, resp. dieťaťa.

V zmysle VZN MČ B-NM č. 5/2019 zo dňa 25.06.2019 schváleného uznesením č. 08/05 s účinnosťou od 01.09.2019 pre rok 2020, VZN č. 6/2020 MZ MČ B-NM zo dňa 23.09.2020, schváleného uznesením č. 18/10 s účinnosťou od 01.01.2021 a VZN č. 4/2021 MZ MČ B-NM zo dňa 16.11.2021, schváleného uznesením č. 32/10 s účinnosťou od 01.01.2022 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto bol určený mesačný príspevok, hradený rodičmi detí v MŠ, rodičmi žiakov na úhradu nákladov, spojených s činnosťou školského klubu detí a rodičmi na mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a príspevok na režijné náklady súvisiaci so stravovaním detí. Výška príspevkov na jednotlivé roky je popísaná vyššie v časti popisujúcej „Finančný príspevok zákonného zástupcu dieťaťa“.

**Rok 2020:**

- za materské školy a školské kluby detí: 69.612,00 € - príspevky od rodičov  
- za predaj výrobkov, tovarov a služieb: 22.188,00 € - poplatky - školné - réžia  
- za stravné: 20.348,50 € - poplatky za potraviny  
Administratívne a iné poplatky a platby: spolu: 112.148,50 €

**Rok 2021:**

- za materské školy a školské kluby detí: 77.337,54 € - príspevky od rodičov  
- za predaj výrobkov, tovarov a služieb: 18.582,20 € - poplatky - školné - réžia  
- za stravné: 39.377,22 € - poplatky za potraviny  
Administratívne a iné poplatky a platby: spolu: 135.296,96 €

**Rok 2022:**

- za materské školy a školské kluby detí: 109.449,00 € - príspevky od rodičov  
- za predaj výrobkov, tovarov a služieb: 20.969,00 € - poplatky - školné - réžia  
- za stravné: 107.939,29 € - poplatky za potraviny  
Administratívne a iné poplatky a platby: spolu: 238.357,29 €

Podľa ekonomickej klasifikácie : 292 - Ostatné príjmy /herozpočtované/:



Jedná sa o zúčtovanie zákonného poistenia zamestnávateľa, dobropisy, vratky a iné.

**Rok 2020:**

- z dobropisov - 351,46 € - preplatky elektrina a plyn za predchádzajúci rok
  - vratky - 165,94 €
  - iné - 1.005,80 € - zúčtovanie zákonného poistenia a kontrolou Knihy odberateľských faktúr organizácia v roku 2020 vystavila 4 odberateľské faktúry, a to na 1) úhradu prevádzkových nákladov /energie a ostatné prevádzkové náklady/ na základe Zmluvy o krátkodobom užívaní priestorov za účelom konania parlamentných volieb SR, celkovo v čiastke 100,00 € /kalkulačný list/, na úhradu energií spotrebovaných v školskom byte /voda-paušál, el. energia-odpočet, plyn-paušál/ na základe Dohody zo dňa 01.03.2017: 2) Fa: 116,74 €, 3) Fa: 141,56 €, 4) Fa: 135,96 €, spolu v sume 494,26 € a iné.
- Spolu: 11.416,70 €

**Rok 2021:**

- z dobropisov, vratiek, iné: 927,99 €

**Rok 2022:**

- z dobropisov, vratiek, iné: 185,60 €

Podľa ekonomickej klasifikácie: 310 - Granty bežné:  
Granty a transfery

V kontrolovaných rokoch škola získala finančné prostriedky formou darov najmä od Klubu rodičov školy ako účelové finančné prostriedky na skvalitnenie vyučovania na škole. Darované finančné prostriedky boli prevedené na darovací účet. Následne, podľa potreby, boli prevedené z bankového účtu darov cez príjmový účet a účet zriaďovateľa na výdavkový účet a použité v súlade so znením darovacej zmluvy. Darované prostriedky boli použité na nákup učebných pomôcok, na drobné odmeny pre žiakov pri rôznych akciách organizovaných školou, hygienické potreby, opravy a údržbu interiérových priestorov, nákup nábytku a dezinfekciu priestorov a iné drobné nákupy.

**Rok 2020:**

- ZŠsMŠ Cádova bol v roku 2020 Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava poskytnutý finančný príspevok vo výške 2 x 27.146,45 €. Finančný príspevok bol poskytovaný pre zamestnávateľov v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu alebo odstránením ich následkov na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľa v rámci projektu „Podpora udržania zamestnanosti v materských školách“. Príspevok bol poskytnutý na základe § 54 ods.1 písm. e/ zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Príspevok bol organizácii poskytnutý na základe žiadosti za obdobie od 13.03.2020 do 30.06.2020 ako refundácia časti mzdových nákladov.

- zo štátneho rozpočtu:
  - na mzdy pre MŠ: 27.146,45 €
  - Pedagogická fakulta: 2.147,26 € - na zácviak nových učiteľov
  - dary na základe darovacích zmlúv - granty: 6.299,80 €
- Spolu: 62.739,96 €

**Rok 2021:**

- zo štátneho rozpočtu:
  - Pedagogická fakulta: 372,05 € - na zácviak nových učiteľov
  - granty: 1.230,00 € - dary na základe darovacích zmlúv
- Spolu: 1.602,05 €

**Rok 2022:**

zo štátneho rozpočtu:

- ukrajinské deti: 15.676,15 € - učebnice, pedagógovia, strava
  - Pedagogická fakulta: 4.081,92 € - na zácviak nových učiteľov
  - granty: 3.758,00 € - dary na základe darovacích zmlúv
- Spolu: 23.516,07 €

Podľa ekonomickej klasifikácie: 320 - Granty kapitálové:

Na pokrytie potrebných kapitálových výdavkov z rozpočtu MČ B-NM

**Rok 2020:**

- výmena sporáka MŠ Na Revíne, vrátane montáže a stavebných úprav: 3.200,00 €

**Rok 2021:**

- dar na kapitálové výdavky MŠ Na Revíne: 328,00 €
  - MŠ Na Revíne - od zriaďovateľa: 2.650,00 €
- Spolu: 2.978,00 €

**Rok 2022:**

- MŠ Na Revíne - umývačka riadu: 2.256,00 €
  - ŠJ ZŠ Cádova - umývačka riadu: 2.711,40 €
- Spolu: 4.967,40 €

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava v zmysle zákona poskytuje dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa.

Kontrolou použitia poskytovanej dotácie na stravu boli preverené doklady účtu dotácie /BA6/, bankové transakcie dotačného účtu, výpisy dotačného účtu a mesačné výkazy o počte odstravovaných /norma, predpis, dotácia, doplatok MÚ, prebytok štátnej dotácie/, a to v členení na predškolákov MŠ Cádova a MŠ Na Revíne a I. a II. stupeň ZŠ /neúčast' na vyučovaní/.

**V roku 2020:** Úrad práce schválil dotáciu na obdobie I. - VIII. 2020 pre 401 detí v celkovej výške 61.411,20 €, z toho pre 33 detí MŠ - posledný ročník a 368 detí zo ZŠ na I.- VI. 2020 a na obdobie IX. - XII. 2020 pre 443 detí v celkovej výške 44.122,80 €, z toho pre 40 detí MŠ - posledný ročník a 403 detí zo ZŠ. Rozpočtovými opatreniami bola dotácia na rok 2020 upravená pre žiakov ZŠ vo výške 56.448,00 € a deti MŠ - posledný ročník vo výške 13.428,00 €.

Na základe informácie MPSVR SR k Nariadeniu vlády SR č. 103/2020 Z.z. o niektorých opatreniach v oblasti dotácií v čase mimoriadneho núdzového stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19 bolo umožnené školám v súlade s § 4 ods. 6 zákona o dotáciách vyplatiť rodičom dieťaťa /dietár podľa posúdenia ošetrojúceho lekára/ na stravu vypočítanú - náhradu za I.- V. 2020 pre 4 deti - spolu 391,20 €, za VI. 2020 pre 2 deti spolu - 45,60 €, za VII. 2020 pre 1 dieťa - 19,20 €, za IX. 2020 pre 4 deti spolu - 68,40 €, za X. 2020 pre 4 deti spolu - 72,00 € a za XI. - XII. 2020 pre 4 deti - spolu 75,60 € + 46,80 €.

Na základe vyššie uvedeného usmernenie MPSVR SR bola dotácia na stravu použitá aj na úhradu škôd spôsobených na skladových zásobách /bez potreby preukazovania nákladov na likvidáciu skladových zásob/. Jednalo sa o zmiernenie dopadov vyhlásenej krízovej situácie v dôsledku uzavretia zariadení školského stravovania, ktoré už mali zabezpečené zásoby potravín na prípravu stravy pre deti v MŠ a ZŠ. Podľa doloženého inventúrneho súpisu potravín boli takto zlikvidované potraviny v ŠJ Na Revíne v hodnote 1.508,05 € a ŠJ Cádova v hodnote 552,94 €.

Prebytok štátnej dotácia na stravu za rok 2020 v sume 1.259,72 € bol v súlade s usmernením MPSVR SR použitý na nákup vybavenia kuchyne podľa doložených faktúr - GASTROMARKET.

Organizácii za subjekt MŠ Cádova a MŠ Na Revíne, na základe žiadosti o preplatenie finančného rozdielu medzi dotáciou a stravným boli MÚ B-NM preplatené pravidelne nahlasované rozdiely medzi dotáciou a stravným pre odstravovaných predškolákov podľa VZN MČ B-NM č. 5/2019 /čl. 4 ods. 5/.

Pri vyúčtovaní, na konci školského roka, boli rodičom vrátené nevyčerpané poplatky za ŠKD a ŠJ až do skončenia mimoriadnej situácie /jún 2020/.

Z poskytnutej dotácie boli skutočne použité finančné prostriedky pre žiakov ZŠ vo výške 37.729,11 € a pre deti MŠ vo výške 6.608,05 €.

Organizácia ku koncu roku 2020 previedla zostatok dotácie na stravu detí MŠ vo výške 6.819,95 € a žiakov ZŠ vo výške 18.718,89 € z dotačného účtu na účet stravy /účet školskej jedálne/.

**V roku 2021:** Úrad práce schválil dotáciu pre 460 detí v celkovej výške 67.314,00 €, z toho pre 65 detí MŠ - posledný ročník a 395 žiakov ZŠ. Rozpočtovými opatreniami bola dotácia na rok 2021 upravená pre žiakov ZŠ vo výške 59.250,00 € a deti MŠ - posledný ročník vo výške 13.646,30 €.

Z poskytnutej dotácie boli skutočne použité finančné prostriedky pre žiakov ZŠ vo výške 20.378,40 € a pre deti MŠ vo výške 6.329,60 €.

K uvedenému boli prekontrolované príjmy dotácie na samostatnom účte organizácie, výkazy o odstravovaných deťoch a žiakoch v jednotlivých mesiacoch roka vrátane diétárov /norma, predpis, dotácia/, vyúčtovanie dotácie na stravu na celé obdobie 01.01. - 31.12.2021

Organizácia ku koncu roku 2021 previedla Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava vratkou zostatok dotácie na stravu žiakov ZŠ vo výške 38.871,60 € a vratkou zostatok dotácie na stravu detí MŠ - predškoláci vo výške 7.316,70 €.

**V roku 2022:** Úrad práce, na základe zmeny zákona, poskytoval dotáciu na stravu len pre deti, ktoré na základe posúdenia ošetrojúceho lekára, museli dodržiavať v strave diétu. Na obdobie I.- VIII. 2022 bola poskytnutá dotácia pre 10 detí MŠ Na Revíne - posledný ročník vo výške 2.184,00 € a 11 detí MŠ Cádova - posledný ročník vo výške 2.402,40 €. Spolu 4.586,40 €, ktoré boli aj použité. Pre 12 žiakov ZŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 2.756,00 €, ktorá bola aj použitá.

Na základe žiadosti bol organizácii poskytnutí mimoriadny doplatok dotácie na stravu v zmysle Nariadenia vlády SR č.131/2022 Z.z./Ukrajina/ za marec 2022 vo výške 448,50 € /15 detí ZŠ/, za apríl 2022 vo výške 395,20 € /pre 16 detí ZŠ/, za máj-august 2022 vo výške 1.144,00 € /20 detí/. Na základe následného overovania poskytnutých údajov Úrad práce odúčtoval -28,60 € z priznanej dotácie. Na obdobie 9.-12. 2022 bola schválená dotácia pre 19 detí ZŠ /Ukrajina/ vo výške 2.025,40 €. Spolu bola poskytnutá dotácia vo výške 3.984,50 €.

Kontrolou dokladov 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, bežné výdavky - 111 a 11UA, prevody dotácie na stravu/. Na účte dotácie na stravu je posledný zápis z júla 2022.

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/.

O nedostatkoch vo vedení účtovníctva organizácie svedčia aj pre ukážku vybrané účtovné prípady:

1. 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

2. Čerpanie poskytnutej dotácie na stravu MŠ /predškoláci/:

/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/

V období 4. kvartálu 2022 bol ukončený pracovný pomer pôvodnej ekonómke školy. Na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní služieb účtovníka, od 02.12.2022 organizácia prijala novú zamestnankyňu aj na funkciu ekonóma školy, ktorá následne za spolupráce so zriaďovateľom opravila chybné účtovné prípady.

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.

### **Záver:**

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení, súvisiacich s vlastnými príjmami organizácie je možné konštatovať, že v roku 2022 na základe zistení Oddelenia finančnictva a účtovníctva, referátu školských zariadení MÚ B-NM, bolo potrebné predložené výstupy účtovníctva opravovať a zosúladiť s poskytnutými dotáciami od zriaďovateľa. Po oprave účtovných dokladov bolo konštatované, že dosiahnuté príjmy /poplatky MŠ a ŠKD, nájomné, réžia, stravné a iné príjmy/ boli odvedené na účet zriaďovateľa. Mesačné prehľady o odvedených prostriedkoch podľa Opatrenia MF SR zodpovedali kontrolovaným príjmovým účtovným operáciám v danom účtovnom období. Po vykonaných opravách účtovníctva zodpovedal účtovný stav príjmov skutočnému stavu vedenému v účtovníctve organizácie.

### K bodu 3/

V rozpočtovom procese MČ B-NM so zameraním na oblasť školstva bol v kontrolovaných obdobiach príslušných rozpočtových rokoch dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a rozpis rozpočtu kontrolovanej organizácii v zmysle platnej funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Súčasťou rozpočtov MČ B-NM sú rozpočty príjmov a výdavkov zriadených organizácií. Zmeny rozpočtu boli vykonávané na základe vydaných rozpočtových opatrení.

Na základe Uznesenia MZ MČ B-NM č. 13/04 zo dňa 04.02.2020, Uznesenia MZ MČ B-NM č. 20/04 zo dňa 20.01.2021 a Uznesenia MZ MČ B-NM č. 34/04 zo dňa 21.12.2021 bol rozpočtovej organizácii ZŠsMŠ Cádova schválený rozpočet na rok 2020, 2021 a 2022 v časti bežné a kapitálové výdavky, ktorý bol v priebehu roka upravovaný vydanými rozpočtovými opatreniami. Pre rok 2020 v celkovej výške 1.631.564,64 € /čerpanie 1.604.478,26 €, t.j. na 98,33%/, pre rok 2021 v celkovej výške 1.797.615,69 € /čerpanie 1.738.790,19 €, t.j. na 96,73%/ a pre rok 2022 v celkovej výške 1.998.197,06 € /čerpanie 1.949.006,51 €, t.j. na 97,53 %/.

Rozpočtom stanovený rozpis normatívnych, nenormatívnych transferov /prenesené kompetencie/ a finančných prostriedkov na originálne kompetencie bol priebežne upravovaný rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM, rozpočtovými opatreniami MČ B-NM bez nutnosti schvaľovania orgánom MČ, ide o účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, prípadne z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z darov a zmenami rozpočtu, ktoré sú schválené uzneseniami MZ MČ B-NM.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné:

#### **Rok 2020:**

##### - 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania

Rozpočet po úprave: 939.540,20 € /mzdy/                      čerpanie 939.540,20 €

##### - 620 Poistenie a iné odvody

Rozpočet po úprave: 311.152,52 € /poistné.../                      čerpanie 311.152,52 €

#### Rozpočtové opatrenia:

Na základe RO č. 36 - Projekt Podpora udržania zamestnanosti v MŠ - Európsky sociálny fond poskytol finančný príspevok na úhradu časti mzdových nákladov v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie - 54.292,90 € /originálne kompetencie/.

Na základe RO boli vykonané presuny RP MČ B-NM:

- organizácia vyplatila odchodné pre pomocnú silu v ŠJ: 1.797,94 € a učiteľku v MŠ Na Revíne: 2.938,51 €.

- organizácia vyplatila odchodné + odvody, pre učiteľku v MŠ Cádova: 2.667,45 €.

- organizácia vyplatila mimoriadne odmeny pre zamestnancov MŠ Na Revíne: 3.222,80 €, MŠ Cádova: 2.429,10 € a ŠJ Na Revíne a Cádova: 2.135,20 €.

- organizácia vyplatila mimoriadne odmeny pre zamestnancov ŠKD: 1.943,28 € vrátane poistného.

- organizácia vyplatila príspevok na rekreáciu pre 4 zamestnancov MŠ a ŠKD /náhrady/ v celkovej výške: 747,13 €.

#### **Rok 2021:**

##### - 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania

Rozpočet po úprave: 1.006.237,93 € /mzdy/                      čerpanie 1.002.507,88 €

##### - 620 Poistenie a iné odvody

Rozpočet po úprave: 358.490,48 € /poistné/                      čerpanie 357.316,62 €

Na základe RO boli vykonané presuny RP MČ B-NM:

- príspevok na rekreáciu pre ŠKD a MŠ Cádova + 470,69 €
- odmeny a poistné pre zástupkyne MŠ + 1.300,00 €
- rekreačné poukazy /náhrady/ ZŠ + 711,00 €
- vzdelávacie poukazy +166,00 €
- odmeny a poistné - vyplatenie odmien zamestnancom ZŠ - dohodovacie konanie + 4.360 €
- odmeny a poistné - stabilizačný príspevok pre pedagogických a odborných zamestnancov - dohodovacie konanie + 6.613,00 €
- jazykový kurz detí cudzincov /mzdy, poistné/ + 485,00 €
- navýšenie osobných nákladov zamestnancov škôl a zariadení podľa KZ – 350,00 € na zamestnanca + 17.366,00 €
- jazykový kurz detí cudzincov /mzdy, poistné/ + 985,00 €
- navýšenie osobných nákladov - dohodovacie konanie + 2.109,00 €
- odchodné pre hlavnú kuchárku + 1.802,00 € /vrátane odvodov/
- rekreačné poukazy MŠ a ŠKD /náhrady/ + 513,32 €
- odmeny v zmysle KZ vyššieho stupňa pre zamestnancov MŠ, ŠKD, ŠJ + 3.550,00 €, /2.000,00 €, 700,00 €, 850,00 €/
- Projekt na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistenta, učiteľa a členov Inkluzívneho tímu /MPC-Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II/, mesačné odmeny a poistné / kód zdroja: 3AC1, 3AC2, 3AC3/: + 7.468,73 €, +1.318,02 €, + 904,14 €, + 6.633,52 €, + 1.170,62 €, + 803,05 €, +1.270,64 €, + 1.061,96 €, + 558,05 €, + 5.903,42 €, + 204,05 €, + 310,43 €, + 1.263,29 € podľa /3AC1/, +1.055,82 €, podľa /3AC2/, + 554,82 €, podľa /3AC3/, + 5.869,32 €, podľa /3AC1/ + 202,87 €, podľa /3AC2/, + 308,66 €, podľa /3AC3/, + 487,60 €, + 407,52 €, + 214,15 €, + 2.265,42 €, + 78,30 €, + 119,17 €, + 859,29 €, + 718,17 €, + 377,39 €, + 3.992,28 €, + 137,99 €, + 209,94 €, + 1.346,88 €, + 1.125,68 €, + 591,54 €, + 6.257,66 €, + 216,29 €, + 329,06 €, + 7.604,61 €, + 1.341,99 €, + 920,61 €, + 7.604,61 €, + 1.341,98 €, + 920,61 €, + 7.604,58 €, + 1.341,99 €, + 920,60 €, + 5.603,33 €, + 1.137,85 €, + 780,58 €, + 844,51 €, + 6.588,95 €, + 1.594,75 €, + 1.162,74 €, + 281,43 €, + 797,66 €, + 283,82 €, + 7.717,39 €, + 1.361,88 €, + 934,00 €.

#### **Rok 2022:**

- 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania

Rozpočet po úprave: 1.162.515,61 € /mzdy/                      čerpanie: 1.162.515,61 €

- 620 Poistenie a iné odvody

Rozpočet po úprave: 385.010,91 € /poistné/                      čerpanie: 385.010,91 €

Na základe RO boli vykonané presuny RP MČ B-NM:

- školský digitálny koordinátor /mzdy, odvody/ + 6.750,00 €, + 4.636,00 €
- kurz pre deti odídcov z Ukrajiny + 2.898,00 € /mzdy, poistné/
- zvýšenie platových taríf o 3% od 1.júla 2022 pre zamestnancov MŠ, ŠKD a ŠJ + 8.300,00 € /4.780,38 €, 1.676,00 €, 1.843,62 €/
- odmeny pre zamestnancov MŠ, ŠKD, ŠJ +13.206,21 € /8.501,85, 2.815,06, 1.889,30 €/
- jazykové kurzy - Ukrajina +1.495 €
- iné +916,00 €

- Projekt na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistenta, učiteľa a členov Inkluzívneho tímu /MPC-Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II/, mesačné odmeny a poistné /kód zdroja 3AC1, 3AC2, 3AC3/ : + 5.433,13 €, + 1.362,61 €, + 2.288,32 €, + 934,76 €, + 5.446,60 €, + 2.293,98 €, + 1.365,99 €, + 937,08 €, + 5.332,21 €, + 2.245,79 €, + 1.337,30 €, + 917,38 €, + 4.981,06 €, + 2097,90 €, + 1.249,22 €, + 856,97 €, + 1.772,06 €, + 746,36 €, + 444,42 €, + 304,89 €, + 2.553,26 €, + 1.075,38 €, + 640,34 €, + 439,29 €, + 2.553,26 €, + 1.075,38 €, + 640,34 €, + 439,29 €,

- + 7.373,39 €, + 1.301,18 €, + 892,62 €, + 7.627,20 €, + 1.345,97 €, + 923,35 €,
- + 7.752,68 €, + 1.368,12 €, + 938,54 €, + 7.103,96 €, + 1.253,64 €, + 860,00 €,
- + 6.341,70 €, + 1.119,13 €, + 767,71 €, + 9.122,43 €, + 1.609,83 €, + 1.104,38 €.
- dohodovacie konania zvýšenie platových taríf zamestnancov od 1.júla + 8.419,00 €
- dohodovacie konanie jazykového kurzu pre iné deti +1.832,00 €
- asistent učiteľa + 205,00 € /mzdy, poistné/
- zdravotnícky pracovník + 5.948,00 € /mzdy, odvody/
- valorizácia od 01.07.2022 + 2.073,00 €
- odmeny + 500,00 € - dohodovacie konanie + 25.982,00 €, +19.253,00 €, + 6.729,00 €, /vrátane odvodov/
- rekreačné poukazy - ŠKD + 407,00 € /náhrady/
- odmeny pre zástupkyne MŠ + 1.000,00 € /500 €, 500 €/
- odchodné + 1.989,00 €
- jazykové kurzy iné deti + 721,00 €, Ukrajina + 2.911,00 €
- rekreačné poukazy + 1.661,00 € /január-október ZŠ/
- dohodovacie konanie - ostatné kód zdroja 111 + 7.500,00 €,
- kurzy iné +256,00 €, kurzy Ukrajina + 860,00 €
- dohodovacie konanie + 2.769,00 € /navýšenie osobných nákladov za december vrátane odvodov/
- školský digitálny koordinátor + 6.750,00 € /mzdy, poistné/

Ku kontrole boli predložené odpisy platových výmerov ako podkladov na zúčtovanie miezd, vrátane odmien. Návrhy na vyplatenie odmien za kontrolované obdobie boli doložené s odôvodnením riaditeľky školy /vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností, dohodovacieho konanie, KZ vyššieho stupňa, dofinancovania FP na jazykové kurzy, pre cvičných učiteľov a iné/.

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

#### Školský rok 2019/2020

- počet žiakov školy 398 a ŠKD 220
- zamestnanci: učiteľia 2 nekvalifikovaný a 24 kvalifikovaných  
Vychovávateľia 3 nekvalifikovaný a 5 kvalifikovaných  
Asistent učiteľa - 2 kvalifikovaných  
Spolu: 36

#### Školský rok 2020/2021

- počet žiakov školy 415 a ŠKD 240
- 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
  - Spolu: 46

#### Školský rok 2021/2022

- počet žiakov školy 420 a ŠKD 194
- 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
  - Spolu: 49

Personálne zmeny mali v organizácii najväčší negatívny dopad na:

- spracovanie agendy stravovania detí, žiakov a učiteľov organizácie
- 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/.

- 630 Tovary a služby:



V uvedenej sume sú zahrnuté energie, voda /uzatvorené zmluvy, preddavkové faktúry, vyúčtovania/, materiál a služby, vrátane potravín pre ŠJ /zmluvy, faktúry, objednávky súpis vykonaných prác/, rutinná a štandardná údržba /objednávky, resp. zmluvy, faktúry, súpis vykonaných prác, prevzatie prác/, havárie /voda, kanalizácie, elektrina, objednanie a prevzatie prác/, nájomné za prenájom /kopírka/ a ostatné tovary a služby /technik BOZP, predložky, servis kotla, kotolne/. Kontrola bola vykonaná na základe predložených dodávateľských faktúr doložených žiadankami objednávok, objednávkami, resp. odvolávkami na uzatvorené zmluvy, likvidačných listov k faktúram, resp. inými dokladmi.

Riaditeľka školy bola upozornená na dodržiavania zákona o finančnej kontrole, uzatváranie zmlúv, zverejňovanie a ich realizáciu v rámci organizácie /interné smernice/.

**Rok 2020** /+ bežné transfery/:

Rozpočet po úprave: 400.958,20 €

čerpanie: 350.612,32 €

Presuny, zvýšenie RP na základe RO starostu, MČ B-NM:

- organizácii bola poskytnutá na položku rozpočtu Údržba budov a objektov za účelom odstránenia havarijného stavu vodovodných prípojok v areáli ZŠsMŠ Cádova, suma 10.196,28 €

- z daru prijatého na transparentný účet, bolo organizácii povolené prekročenie RO o 1.538,00 € a 190,00 € na dezinfekciu priestorov dodávateľským spôsobom rámci podpory a prevencie spojenej s COVID 19.

- /Rezerva - obedy zadarmo/, bolo organizácii na položku rozpočtu Potraviny poskytnutá čiastka 269,62 €, 143,31 €, 424,15 € a 53,72 € na vzniknutý finančný rozdiel medzi dotáciou a stravou jednotkou určenou v zmysle VZN B-NM č.5/2019 pre posledný ročník MŠ za obdobie január-marec 2020, jún, 2020, september-december 2020 a júl-august 123,08 €, 54,06 € a 261,29 € pre MŠ Cádova a 146,54 €, 89,25 €, 162,86 € a 53,72 € pre MŠ Na Revíne/.

- poskytnuté boli organizácii finančné prostriedky vo výške 8.992,86 € /Údržba budov a objektov/ na odstránenie havarijného stavu úniku teplej vody v telocvični.

- poskytnuté boli organizácii finančné prostriedky vo výške 658,28 € /Údržba budov a objektov/ na odstránenie havárie úniku teplej vody v jedálni MČ Cádova.

- poskytnuté boli organizácii finančné prostriedky vo výške 3.438,86 € /Údržba budov a objektov/ na odstránenie havárie prívodu studenej vody v telocvični.

**Rok 2021** /+ bežné transfery/:

Rozpočet po úprave: 429.909,28 €

čerpanie: 375.987,69 €

Presuny, zvýšenie RP na základe vydaných RO starostu, resp. MČ B-NM:

- bleskozvod v MŠ Na Revíne /rutinná a štandardná údržba budov /+ 1.486,00 €

- nedočerpané prostriedky za stravu z roku 2020 /tovary a služby/ + 28.000,00 € + 327,43 €, + 800,00 €

- odstránenie havarijného stavu inštalácie v MŠ Na Revíne /údržba budova a objektov/ +2.149,39 €

- učebnice pre žiakov 5.-9.ročníka ZŠ +3.299,00 €

- prípojka na vodomer + 20.000,00 €

- hokejbalové ihrisko + 20.000,00 € /tovary a služby/

- ochranné a dezinfekčné prostriedky /špecifiká/ + 2.500,00 € /materiál/

- potraviny - strava predškolači MŠ + 542,30 €

- skriňa na matrace MŠ Na Revíne +1.659,00 €

- služby - podpora doplnujúceho pedagogického štúdia + 235,00 €

- MŠ Projekt Múdre hranie /tovary a služby/ +1.000,00 €

- testovanie, dezinfekčné prostriedky - špecifiká + 2.160,00 € /materiál/

- dohodovacie konanie /V12, V15/ - dofinancovanie prevádzkových nákladov + 12.210,00 € /tovary a služby/

**Rok 2022 /+bežné transfery/:**

Rozpočet po úprave: 402.586,74 €

čerpanie: 388.631,22 €

Presuny, zvýšenie RP na základe RO starostu, resp. MČ B-NM:

- vzdelávacie poukazy + 416,00 € /bežné výdavky/
- potraviny /zostatok stravného na účte ŠJ z roku 2021/ + 11.194,27 €
- učebnice pre žiakov 3.-9. ročníka /Plán obnovy a odolnosti SR/ +5.825,00 € +DPH 582,00 €
- školské potreby pre deti z Ukrajiny +1.200,00 €/materiál/
- refundácia nákladov na odstránenie havarijného stavu prác zvodov a rýn na streche MČ Cádova +712,50 € /tovary a služby/
- osadenie okna na vchodových dverách soc.zar.MŠ Na Revíne /kontrola RÚVZ/ +1.019,23 /tovary a služby/
- potraviny - strava pre deti odídenčov z UA +1.987,70 € /ZŠ/
- edukačné publikácie +7.329,00 €
- pripojenie odberného zariadenia do distribučnej sústavy /jedáleň/ +3.412,80 € /tovary a služby/
- digitalizácia +2.000,00 € /výpočtová technika/
- školské potreby pre deti z Ukrajiny +2.600,00 € /materiál/
- Škola v prírode + 4.900,00 € + 200,00 € /deti z Ukrajiny/
- príspevok na špecifiká /Podpora integrácie žiakov UA-európsky normatív/ +22.672,00 €
- dohodovacie konanie – energie +6.334 €
- potraviny +768,00 € pre deti odídenčov
- MPC - tovary a služby +115,60 €
- MPC - tovary a služby + 1.156,05 €, +204,00 €, +139,95 €
- špecifiká - európsky normatív /Ukrajina/ +13.444,00 € /bežné výdavky/
- špecifiká podpora integrácie detí z Ukrajiny +13.880,00 € /bežné výdavky/

Kontrolou vyššie uvedených výdavkových položiek boli zistené nedostatky súvisiace s uzatvorenými dodávateľskými zmluvami a zadávaním zákaziek organizácie ako verejného obstarávateľa. Tieto sú rozpísané v samostatnej časti správy z kontroly /bod č.1/.

**642 – Bežné transfery:**

Rok 2020: 8.851,29 €

Rok 2021: 6.933,63 €

Rok 2022: 7.881,37 €

V roku 2020 boli transferové platby ako výdavky organizácie použité na úhradu nemocenských dávok /2-12.2020/ a odchodného /Projekt/ a na doplatok stravy - dietári /1.-12.2020/.

V roku 2021 boli transferové platby ako výdavky organizácie použité na úhradu nemocenských dávok /2.-12.2021/ a odchodného /Projekt/ a na doplatok stravy - dietári /1.-6.2021/.

V roku 2022 boli transferové platby ako výdavky organizácie použité na nákup AG testov pre zamestnancov organizácie /FD č.12/, jednorázových rúšok /FD č. 227/, PN a odchodného /Projekt/ a pre MŠ a ŠJ Cádova /ID č. 40 a 41/.

**700 - Kapitálové výdavky:****Rok 2020:**

Rozpočet po úprave: 3.200,00 €

čerpanie: 3.173,22 €

Zakúpený sporák do MŠ Na Revíne - DHM pre Školskú jedáleň /objednávka č.22/2020/.

Dodávateľ - Gastro Trade Sloboda s.r.o.: 3.173.22 s DPH  
Na základe RO č. 27 bol povolený presun RP v časti kapitálových výdavkov /Sporák, vrátane montáže a stavebných úprav/ pre ZŠ Cádova + 200,00 €. Pôvodne bol rozpočet schválený vo výške 3.000,00 €.

**Rok 2021:**

Rozpočet po úprave: 2.978,00 €                      čerpanie: 2.978,00 €

RO č. 129 - na dofinancovanie kapitálového výdavku - videovrátnik MŠ Na Revíne /telekomunikačná technika/ + 328,00 €

**Rok 2022:**

Rozpočet po úprave: 5.600,00 €                      čerpanie: 4.967,40 €

Kapitálové výdavky v uvedenom roku boli čerpané na zakúpenie umývačky riadu pre ŠJ Revín – /FD č. 150/ a ŠJ Cádova – /FD č. 181/.

Kontrolou zúčtovania finančných prostriedkov na kalendárny rok, ich poskytovanie v zmysle zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a dodržania termínu pre zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo zistené:

**V roku 2020:**

rozpísaný rozpočet finančných prostriedkov poskytnutých a skutočne použitých na bežné a kapitálové výdavky ZŠsMŠ Cádova v členení na ZŠ a MŠ:

Základná škola:

Spolu poskytnuté finančné prostriedky /FP/ na bežné výdavky: 1.239.252,97 € /kontrola účtu 357 100/ - v časti bežných transferov a bežných výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva

Spolu vratky nepoužitých dotácií : 69.573,46 €

1.Prenesené kompetencie normatívne /spolu na osobné a prevádzkové náklady/: poskytnuté FP: 756.485,78 €

RO č. 1, RO č. 42 /dištančné vzdelávanie + 4.000,00 €, rekreačné poukazy + 327,00 €, RO č. 43 /zber údajov + 5.137,00 €, RO č. 47 /mzdové náklady + 4.377,00 €, na rekreácie + 77,00 €/

Vratka prevádzkové náklady: 28.000,00 €

2.Prenesené kompetencie nenormatívne spolu:

poskytnuté FP: 105.452,00 €, z toho vzdelávacie poukazy + 11.379,00 €, učebnice 1-5 ročník + 10.184,00 €, asistent učiteľa + 13.411,00 € /357 102/ - prevod FP na - mzdy pre 2 učiteľov /zdroj 111/ - lyžiarsky výcvik + 5.250,00 €, škola v prírode + 6.700,00 €, učebnice 6-9 ročník + 2.080,00 €, dotácia k stravovacím návykom ZŠ /pre 368 detí ZŠ za obdobie 1.-6.2020 a 403 detí ZŠ za obdobie 9.-12.2020./, lyžiarsky výcvik + 1.500,00 €, škola v prírode + 3.100,00 € a dotácia k stravovacím návykom ZŠ +18.718,89 €

3.Prenesené kompetencie z roku 2019: 14.196,00 €

Vratka dotácia stravy ZŠ -14.196,00 €

4.Originálne kompetencie /ŠKD, ŠJ, ZŠ/:

poskytnuté FP: 249.886,00 €

Vratka ŠJ: - 4.058,57 €

5.MV SR /COVID/:

poskytnuté FP: 12.453,00 €

RO č. 38 - Zvýšené čerpanie výdavkov na základe dohodovacieho konania /normatívne FP/. Čerpanie výdavkov priamo implikovaných pandémiou.

6.Ostatné dotácie:

poskytnuté FP: 94.569,21 €

Havárie OK, granty a dary, plavecký výcvik, vlastné zdroje, Pedagogická fakulta, Transparentný účet na dezinfekciu - bežné transfery a bežné výdavky

7.Národný projekt PoP II:

poskytnuté FP: 6.210,98 €

Poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu aktivít v rámci Projektu na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistenta, asistenta učiteľa a členov Inkluzívneho tímu pre ZŠ a MŠ - Národný projekt „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“

8.Kapitálové výdavky:

poskytnuté FP: 3.173,22 €

Rozpočtovaný kapitálový výdavok - sporák pre školskú jedáleň /transfer z rozpočtu obce - 354 046/

FD č.186 - Gastro Trade Sloboda /kód zdroja 46/

Materské školy:

Spolu poskytnuté FP na bežné výdavky: 396.230,87 € /kontrola účtu 357 100/

Vratka dotácie k stravovacím návykom: 6.819,95 €

1.Krajský školský úrad:

poskytnuté FP: 24.790,00 €

- Príspevok na žiakov v MŠ pre deti, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky /§6b zákona č. 597/2003 Z.z./: 11.362,00 €

- Dotácia k stravovacím návykom - Príspevok bol poskytnutý na základe žiadosti adresovanej Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava o poskytnutie dotácie /dotácia v pôsobnosti MPSVR SR/ 1.-8 2020 pre 33 detí MŠ, 9.-12.2020 pre 40 detí posledného ročníka MŠ/: 13.428,00 €

2.Originálne kompetencie MŠ:

poskytnuté FP: 260.953,31 €

Školská jedáleň MŠ je súčasťou ŠJ ZŠsMŠ Cádova /zúčtovanie/

3.ÚPSVaR /podpora udržania zamestnanosti MŠ/:

poskytnuté FP: 54.292,90 €

RO č. 36 bol organizácii poskytnutý finančný príspevok na úhradu časti mzdových nákladov v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie v rámci projektu „Podpora udržania zamestnanosti v materských školách“.

Príspevok bol poskytnutý na základe žiadosti na celkový počet 19 podporených miest - MŠ Cádova počet 11 /30.374,89 €/ a MŠ Na Revíne počet 8 /23.918,01 €/

4.Národný projekt PoP II:

poskytnuté FP: 4.917,33 €

Na rok 2020 boli RO č.58 poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu aktivít v rámci Projektu na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistent, asistenta učiteľa a členov Inkluzívneho tímu pre ZŠ a MŠ - Národný projekt „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“

5.Ostatné dotácie:

poskytnuté FP: 51.277,33 €

Bežné výdavky - vlastné zdroje, korčuliarsky kurz, Pedagogická fakulta - cvičný učiteľia, Transparentný účet na dezinfekciu.

#### **V roku 2021 :**

rozpísaný rozpočet finančných prostriedkov poskytnutých a skutočne použitých na bežné a kapitálové výdavky ZŠsMŠ Cádova v členení na ZŠ a MŠ:

#### Základná škola

Spolu poskytnuté FP na bežné výdavky: 1.332.962,93 € /kontrola účtu 357 100/ - v časti bežných transferov a bežných výdavkov na zabezpečenie činnosti preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva.

Spolu vratky nepoužitých dotácií: - 52.321,23 €

1.Prenesené kompetencie /PK/ normatívne /spolu na osobné a prevádzkové náklady/ : poskytnuté FP: 799.664 €

okrem riadnych dotácií zo ŠR prostredníctvom zriaďovateľa na PK aj dotácie na jazykové kurzy detí cudzincov + 485,00 €, odmeny pre zamestnancov ZŠ + 4.360,00 €, dotácia na odmeny pre pedagogických zamestnancov ZŠ + 6.613,00 €, na osobné náklady 50,00 € na zamestnanca ZŠ + 2.109,00 €, odmeny 350/zam. + 17.366,00 €, odmena učiteľa pre cudzincov + 985,00 €.

Vratka prevádzkové náklady: - 13.400,00 €

2. Prenesené kompetencie nenormatívne spolu:

poskytnuté FP: 107.673,00 €

vzdelávacie poukazy +12.390,00 €, odmeny učiteľov, dezinfekčné prostriedky, respirátory /- FD č.146, 270, 283, 411, 399, 496, 638, 637/, učebnice 1.-5. ročník + 5.678,00 €, /dod. Preskoly. sk., IKAR a.s., OrBis Pictus, Megaboks, AITEC - FD č.289, 295, 337, 352, 353/, digitalizácia + 2.000,00 € /dotácia na nákup počítačovej techniky + licencie - FD č.387, 386, 580, 598, 639, 655/ asistent učiteľa + 13.411,00 € /II. stupeň, ID č.52 a 69/, na špecifiká + 4.660,00 € /dotácia na OOP a dezinfekciu - COVID/, digitálny koordinátor + 6.750,00 € /odmeny a poistenie/, podpora doplnkového vzdelávania + 235,00 € /refundácia výdavkov zamestnancovi/, učebnice 6.-9. ročník + 3.299,00 € /- FD č.352, 432, 453, 452, 484, 592/, dotácia k stravovacím návykom ZŠ + 20.378,40, dotácia zo ŠR - prevod na účet stravy, Projekt Múdre hranie 2/ - nečerpané, rekreačné poukazy /náhrady/ - projekt +1.232,00 €.

Vratka dotácia k stravovacím návykom ZŠ - 38.871,60 € a Projekt MH2 - 1.000,00 €

3.Prenesené kompetencie z roku 2020:

- prevádzkové náklady + 28.800,00 €

Vratka dotácia stravy - 327,43 €

3.Originálne kompetencie /ŠKD, ŠJ/ spolu:

poskytnuté FP: 189.791,39 € /61.265,71 €, 128.525,68 €/

4. Ostatné dotácie /opravy KZ, dary, projekt Erasmus/ spolu:

poskytnuté FP: 121.501,27 € /36.409,04 €, 1.494,47 €, 5.575,14 €/

5. Projekt MPC: 85.205,84 € /dotácia a zúčtovanie projektu/

Materské školy:

Spolu poskytnuté FP na bežné výdavky : 422.496,32 €

1. Krajský školský úrad: 30.639,30 €, z toho
  - príspevok na deti MŠ - predškolačkov : 16.993,60 €
  - dotácia k stravovacím návykom : 13.646,30 €

Vratka: - 7.316,70 €

2. Originálne kompetencie - materské školy: 326.719,57 €

3. Národný projekt PoP II MŠ: 28.405,05 €

4. Ostatné dotácie: 36.732,40 €, z toho vlastné zdroje: 31.741,85 €, KZ: 4.418,50 €, pedagogická fakulta: 372,05 €, dary: 200,00 €

5. Kapitálové výdavky: od zriaďovateľa 2.650,00 €, dary 328,00 € /videovrátnik/

### **V roku 2022:**

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 zápismi 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 plátov 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 = 2.058,00 € + 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 /predškoláci/:

/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/

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/

20. 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/

21. 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 - vrátené 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.

Kontrola Sociálneho fondu:

Kontrolou samostatného bankového účtu SF a súvisiacich dokladov bolo zistené:

Počiatkový stav k 01.01.2020: 9.720,12 €

Tvorba SF /povinný prídelený 1,05 %/: 9.599,92 €

Použitie SF /doložené rekapituláciou miezd, faktúrami, resp. inými dokladmi/ - 4.255,98 €:

Stravovanie zamestnancov -921,20 €, Darčekové poukážky -1.230,98 €, Spoločenská činnosť -1.543,80 €, Sociálna politika - 4.255,98 €

Konečný stav k 31.12.2020: 15.064,06 €

Tvorba SF 2021: 10.246,10 €

Použitie SF: 8.809,17 € /stravovanie, darčekové poukážky, spoločenská činnosť, regenerácia pracovnej sily, odchod do dôchodku/

Konečný stav k 31.12.2021: 16.500,99 €

Tvorba SF 2022: 11.900,48 €

Použitie SF: 21.822,23 € /stravovanie, darčekové poukážky, regenerácia pracovnej sily, spoločenská činnosť, odchod do dôchodku, regenerácia pracovnej sily/

Konečný stav k 31.12.2022: 6.582,96 €

Kontrolou zistené nedostatky doloženej dokumentácie k tvorbe a použitiu SF boli do ukončenia preverky zo strany organizácie odstránené.

Kontrola vyúčtovania projektu ERASMUS+:

Kontrolovaná organizácia pre školský rok 2018/2019 uzatvorila Zmluvu o poskytnutí finančnej podpory na mobilitu zamestnancov na výučbu a školenie so Slovenskou akadémiou asociácie pre medzinárodnú spoluprácu Národnej agentúry programu ERASMUS+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu /OZ registrované na MV SR/. K realizácii projektu vydala Internú smernicu upravujúcu účtovanie v projekte a podmienky poskytovaniu financií zamestnancom a žiakom zapojených do projektu. Zmluva o poskytnutí grantu - grant 24.150,00 €. Pre účely projektu bol zriadený osobitný účet organizácie.

Všetky finančné operácie boli analyticky evidované v účtovníctve školy. Financie boli používané priamo a účtované bez položiek, nakoľko povinnosti zúčtovania mala organizácia len voči poskytovateľovi grantu SAAIC. Poistenie účastníkov bolo realizované školou. Projekt bol členený na Portugalsko, Rumunsko, Bulharsko, Španielsko. Z dôvodu



bezpečnostnej situácie /COVID-19/ boli zakúpené letenky na marec 2020 do Bulharska zrušené, nespotrebované poistné bolo vrátené na účet. Konečný stav účtu k 31.12.2020 = 4.079,59 €. Konečný stav účtu k 31.12.2021 = 174,85 €, v roku 2022 bol grant dočerpaný /úhrady DF súvisiacich s projektom ERAZMUS+ / a vyúčtovaný SAAIC.

### 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 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. Podľa vyjadrenia vedenia organizácie, externe zamestnanou účtovníčkou bol dodatočne zistený a zapísaný účtovný stav podľa skutočností vedených v účtovníctve organizácie. Opravená správa z dokladovej inventarizácie bola pripojená k inventarizácii z roku 2022. Taktiež bolo opravené účtovníctvo organizácie od začiatku roka 2023.

Kontrolou zistené účtovný nesúlad v čerpaní dotácií za rok 2022 súvisel s obdobím, kedy bola v organizácii zamestnaná nová účtovníčka. V uvedenom období boli zistené nedostatky súvisiace s úpravou rozpočtu zadávaného do počítačového programu organizácie a zostavením formuláru k Záverečnému účtu „Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022“.

Podľa vyjadrenia vedenia organizácie, externe zamestnanou účtovníčkou bolo účtovníctvo organizácie od začiatku roka 2023 opravené.

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.

### Celkový záver:

Vykonanou mimoriadnou kontrolou hospodárenia v ZŠsMŠ Cádova, ktorej cieľom bolo dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania a preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov, kontrolná skupina zistila závažné nedostatky.

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. Novelizovať je potrebné aj Organizačný poriadok, ako základný dokument organizácie, nakoľko bola prijatá nová legislatíva, upravujúca postavenie ZŠ a MŠ. 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.

Kontrolou vykonávania fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2020, 2021 a 2022, kontrolná skupina konštatuje, že zistila vážne nedostatky pri výkone inventarizácie v roku 2021, ako aj v roku 2022, ktoré sú popísané v texte správy. Na ich základe došlo ku skresleniu celkových ekonomických výsledkov organizácie, ktoré bolo potrebné v nasledujúcom roku v spolupráci so zriaďovateľom opraviť.

Nedostatky boli zistené aj pri vykonávaní výberových konaní za tovary, služby a práce. Tieto boli v priebehu konania kontroly ihneď prerokované s riaditeľkou školy so snahou o zjednanie nápravy a odstránenie prípadných chýb pri nových výberových konaniach.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že väčšina náhodne vybraných zmlúv uvedených v rámci tejto správy mala negatívne zistenia. Kontrolná skupina odporúča ich nápravu, resp. priamo ich ukončenie. Kontrolná skupina, v spojitosti s uvedeným konštatuje, že je nevyhnutné zrealizovať, v spolupráci so zriaďovateľom, tzv. passport všetkých zmlúv školy, a to z pohľadu právneho, verejného

obstarávania, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami školy a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrolou vlastných príjmov organizácie je možné konštatovať, že v roku 2022 boli zistené závažné nedostatky, súvisiace s poskytnutými dotáciami od zriaďovateľa, a to Oddelením finančnictva a účtovníctva, referátu školských zariadení MÚ B-NM. Organizáciou predložené výstupy účtovníctva, k uzatvoreniu účtovného roka, bolo potrebné opravovať a zosúladiť s poskytnutými dotáciami od zriaďovateľa. Po oprave účtovných dokladov bolo konštatované, že dosiahnuté príjmy /poplatky MŠ a ŠKD, nájomné, réžia, stravné a iné príjmy/ boli odvedené na účet zriaďovateľa. Po vykonaných opravách účtovníctva zodpovedal účtovný stav príjmov skutočnému stavu vedenému v účtovníctve organizácie.

Kontrolná skupina konštatuje, že v organizácii ZŠsMŠ Cádova boli v roku 2021 a 2022 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 organizácie je priamo úmerná v nesprávnej aplikácii ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Z uvedeného vyplýva nutná aktualizácia internej Smernice, komplexne upravujúcej systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Kontrolou zistený účtovný nesúlad za rok 2022 súvisel s obdobím, kedy bola v organizácii zamestnaná nová účtovníčka. V uvedenom období boli zistené nedostatky, súvisiace s úpravou rozpočtu, zadávaného do počítačového programu organizácie a zostavením formuláru k Záverečnému účtu „Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022“.

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 období od zahájenia mimoriadnej kontroly v organizácii ZŠsMŠ Cádova boli s vedením organizácie konzultované zisťované nedostatky.

Podľa vyjadrenia vedenia organizácie do ukončenia kontroly boli zo strany organizácie priebežne naprávané nedostatky zistené v spracovaní viacerých interných smerníc (dopracovanie, novelizovanie), ktoré bolo možné v danom čase zrealizovať; zároveň odo dňa 01.03.2023 organizácia uzatvorila Zmluvu na dodanie služby ekonomického poradcu v oblasti verejného obstarávania; zmluvy na

**dodávanie potravinového tovaru boli prevažne ukončené dňom platnosti a sú nahrádzané zmluvami s dodržaním príslušnými právnymi predpismi stanovených náležitostí; zverejňovaním zmlúv a faktúr bola poverená účtovníčka školy.**

**Podľa vyjadrenia vedenia organizácie v máji 2023 škola prešla na nový jedálenský systém, ktorý generuje všetky potrebné uzávierky a tieto sú na mesačnej báze odovzdávané účtovníčke školy na zaúčtovanie.**

**Kontrolná skupina, na záver vykonanej mimoriadnej kontroly rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Cádova 23 konštatuje, že boli zistené závažné nedostatky, na ktorých odstránenie je potrebné pri prerokovaní správy v MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenia.**

**Pre veľké množstvo zistených nedostatkov, uvádzaných v správe, je potrebné v uznesení prijatom MZ MČ B-NM zaviazat' riaditeľku organizácie vykonaným analýzy nedostatkov a spracovať návrh na ich odstránenie.**