

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 30.04.2024

S P R Á V A **z kontroly hospodárenia** **rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou** **Odborárska 2, 831 02 Bratislava, IČO: 31785204**

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu z kontroly hospodárenia

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
Ing. Ján Dubravec, JUDr. Zuzana Šiserová, Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková – referenti útvaru
miestneho kontrolóra

Na rokovanie prizvať:

Mgr. Jana Ondrigová
riaditeľka ZŠsMŠ Odborárska

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

A/ berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2, 831 02 Bratislava, IČO: 31785204

B/ ukladá riaditeľke rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2, 831 02 Bratislava, IČO: 31785204

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly hospodárenia

II. nápravné opatrenia:

a) aktualizovať prijaté interné predpisy organizácie vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov

T: 31.10.2024

b) dopracovať chýbajúce interné predpisy v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi, ako aj v súlade s ostatnými internými predpismi organizácie

T: 31.10.2024

c) v spolupráci so zriaďovateľom zrealizovať tzv. passport všetkých zmlúv, a to z pohľadu právneho, verejného obstarávania, ochrany osobných údajov, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly a zároveň zaviesť evidenciu týchto zmlúv

T: 31.07.2024

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „MČ“, resp. „zriaďovateľ“) s pracovníkmi Útvary miestneho kontrolóra, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2023, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej aj ako „MZ“) č. 05/10 zo dňa 27. júna 2023, v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM schválenými uznesením MZ č. 04/15 dňa 04.04.2023, kontrolu hospodárenia povinnej osoby: Základná škola s materskou školou, Odborárska č. 2 Bratislava, IČO: 31785204 (ďalej aj ako „organizácia“, resp. „kontrolovaný subjekt“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov organizácie, kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií), a to za kontrolované obdobie rokov 2021-2022.

Program kontroly bol zameraný na:

1. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov organizácie,
2. dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania,
3. preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií),
4. rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie,
5. rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 10.11.2023 a ukončená dňa 21.03.2024.

Kontrolná skupina, na záver vykonanej kontroly organizácie konštatovala, že boli zistené nedostatky, na ktorých odstránenie je potrebné pri prerokovaní správy v MZ prijať nápravné opatrenia.

Vzhľadom na uvedené je MZ predložená správa z kontroly hospodárenia organizácie.

S P R Á V A
z kontroly hospodárenia
rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou
Odborárska 2, 831 02 Bratislava, IČO: 31785204

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „MČ“, resp. „zriaďovateľ“) s pracovníkmi Útvoru miestneho kontrolóra, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2023, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej aj ako „MZ“) č. 05/10 zo dňa 27. júna 2023, v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM schválenými uznesením MZ č. 04/15 dňa 04.04.2023, kontrolu hospodárenia povinnej osoby: Základná škola s materskou školou, Odborárska č. 2 Bratislava, IČO: 31785204 (ďalej aj ako „organizácia“, resp. „kontrolovaný subjekt“).

Cieľom kontroly hospodárenia organizácie bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov organizácie, kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií), a to za **kontrolované obdobie** rokov 2021-2022.

Program kontroly bol zameraný na:

1. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov organizácie,
2. dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania,
3. preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií),
4. rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie,
5. rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, referent útvaru miestneho kontrolóra
- JUDr. Zuzana Šiserová, referentka útvaru miestneho kontrolóra
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, referentka útvaru miestneho kontrolóra

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 10.11.2023 a ukončená dňa 21.03.2024.

Úvod:

Organizácia bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení **Zriaďovacou listinou** zo dňa 01.07.2002 v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ. Organizácia výchovno-vzdelávacím zariadením, ktorého predmetom činnosti je výchovno-vzdelávacia činnosť pre predprimárne a primárne

vzdelanie a nižšie sekundárne vzdelávanie žiakov, výroba, konzumácia a odbyť jedál a nápojov pre deti materskej školy, žiakov základnej školy a zamestnancov organizácie. Organizačnou súčasťou školy je Základná škola (ďalej aj ako „ZŠ“), Materská škola (ďalej aj ako „MŠ“) s celodennou prevádzkou, Školský klub detí (ďalej aj ako „ŠKD“) a Školská jedáleň (ďalej aj ako „ŠJ“), ktorá zabezpečuje stravovanie žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov organizácie. Celkovo areál školy pozostáva z 3 budov.

Predmetom činnosti kontrolovanej organizácie je podľa Zriaďovacej listiny poskytovanie základného vzdelania v deviatich ročníkoch; zabezpečenie rozumovej výchovy v zmysle vedeckého poznania, v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytovanie mravnej, etickej, pracovnej, zdravotnej, telesnej a ekologickej výchovy žiakov, umožnenie aj náboženskej výchovy, príprava žiakov na ďalšie štúdium, zabezpečenie výchovy a vzdelávania žiakov plniacich si povinnú školskú dochádzku v čase mimo vyučovania v ŠKD a doplnenie rodinnej výchovy a výchovno-vzdelávacej činnosti zameranej na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa, jeho sociálno-emotívny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami v MŠ.

Organizácia je zameraná na rozšírené vyučovanie výtvarnej výchovy a výučbu cudzích jazykov. Od 1. ročníka je vyučovaný anglický jazyk metódou CLIL /vyučovanie cudzieho jazyka cez ostatné predmety/ v spolupráci so Štátnym pedagogickým ústavom a Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „ministerstvo školstva“). Nemecký jazyk si žiaci volia od tretieho ročníka ako druhý cudzí jazyk. V škole pôsobia native lektori prostredníctvom IH jazykovej školy a British Council. Škola sa zapojila spolu s rakúskymi školami do medzinárodného projektu Interreg BIG SK-AT na posilnenie výučby nemeckého jazyka. V škole kladú dôraz na individuálny prístup k žiakom a má svojho špeciálneho pedagóga a asistentov učiteľa. Na škole sú zriadené priestory pre individuálnu prácu detí s poruchami učenia pod odborným vedením špeciálneho pedagóga, pedagogických asistentov a psychológa. Všetky učebne školy sú vybavené výpočtovou technikou a interaktívnymi tabuľami.

V rámci boja proti drogám a kriminalite mládeže organizácia zabezpečuje deťom záujmovú mimoškolskú činnosť. Žiaci navštevujú rôzne športové krúžky, ako karate, orientačný beh, ďalej je to spev, tanec, matematika, informatika, veda, ekológia a iné aktivity. Pravidelne sa zúčastňujú kurzov plávania, lyžovania, korčuľovania, školy v prírode.

Organizácia je známa svojím multikulturálnym prostredím, ktoré tvoria deti rôznych národností, hlavne vietnamskej, ukrajinskej, čínskej, albánskej, irackej a iných - napríklad v školskom roku 2023 bolo zloženie žiakov podľa národností nasledovné: slovenská 222, vietnamská 52, ukrajinská 16, ruská 4, albánska 2, čínska 2, iracká 2, hercegovská 2, turkménska 1, bieloruská 1, indická 1, litovská 1, kórejská 1. Deti sú z bilingválnych rodín, ale aj z rodín cudzincov, ktorí neovládajú slovenský jazyk. Z uvedeného dôvodu v rámci vyučovacieho procesu si práca s deťmi cudzincov vyžaduje individuálny prístup. Pre uvedených žiakov sú organizované kurzy slovenského jazyka prostredníctvom učiteľov slovenského jazyka, ktoré sú finančne podporované z prostriedkov ministerstva školstva, prípadne sponzorských darov. Materiálno-technické zabezpečenie je realizované z prostriedkov organizácie. Uvedené multikulturálne prostredie si vyžaduje zvýšenú pozornosť v oblasti výchovy, zameranej na problematiku rasizmu, diskriminácie, xenofóbie, antisemitizmu a iných prejavov intolerancie.

Záujem rodičov o umiestnenie svojho dieťaťa do zariadení organizácie je veľký. Každoročne, pri zápise detí do MŠ a žiakov do ZŠ, musí riaditeľka značnú časť žiadostí rodičov odmietnuť. S uvedeným problémom sa zaoberá aj vedenie MČ. Už v roku 2014 a 2015 prešla organizácia rozsiahlou rekonštrukciou. Jednalo sa o nadstavbu pôvodne jednopodlažného objektu MŠ o jedno podlažie v rozsahu celého jeho pôdorysu, čím sa zvýšila kapacita MŠ. Počas rekonštrukčných prác bola dispozične zmenená aj ŠJ. V II.

etape rekonštrukcie boli realizované stavebné úpravy objektu ZŠ a telocvične. V ZŠ boli v minulosti všetky učebné kabinety, ako aj zborovňa učiteľov, prerobené na triedy pre žiakov. Napriek tomu organizácia dlhodobo zápasí s veľkým počtom žiakov a malými priestormi. Z uvedeného dôvodu bola zo strany riaditeľky organizácie prednesená žiadosť o rozšírenie počtu tried o dve triedy. Vedenie MČ požiadavku akceptovalo a do návrhu rozpočtu MČ na rok 2020 navrhlo na finančné zabezpečenie vypracovania realizačnej PD na rozšírenie kapacity tried ZŠ dobudovaním dvoch plnohodnotných tried formou kontajnerového systému, vrátane napojenia na všetky potrebné inžinierske siete, finančnú čiastku vo výške 43.000,00 €, ktorú pri úprave rozpočtu navýšili na 78.000,00 €. Na realizáciu stavby bola v návrhu rozpočtu odsúhlasená finančná čiastka vo výške 95.000,00 €. K realizácii rozšírenia kapacít nebolo pristúpené z dôvodu neodsúhlasenia stavby dotknutými orgánmi, hlavne zo strany Železníc Slovenskej republiky, nakoľko umiestnenie stavby sa nachádza v ich ochranných pásmach a zároveň vyžadovali vybudovanie protihlukovej steny. V roku 2021 boli spracované projekty rozšírenia kapacít tried ZŠ a vybudovanie protihlukovej steny pre ZŠ. Na oba projekty bola podaná žiadosť o nenávratné finančné prostriedky, poskytnuté na základe výziev riadiaceho orgánu Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR hradené zo štátneho rozpočtu. Oba projekty boli schválené. V rozpočte MČ na rok 2022 bolo predpokladané financovanie vybudovania protihlukovej steny z predaja majetku vo výške 360.000,00 €, zatiaľ nerealizované a finančné prostriedky z rezervného fondu na vypracovanie projektovej dokumentácie pre rozšírenie kapacít ZŠ vo výške 5.300,00 €, ktorá bola na základe podpísanej zmluvy o dielo č. 126/2021 aj realizovaná za sumu 2.561,57 €. Na úhradu realizácie projektu rozšírenia kapacít ZŠ vo výške 1.380.188,00 € sa predpokladalo použitie finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a finančná čiastka vo výške 119.812,00 € z vlastných zdrojov MČ, a to z poplatku za rozvoj. V súčasnosti je projekt rozšírenia kapacít ZŠ v realizácii.

Súčasťou Organizácie je aj MŠ umiestnená v areáli školy. Činnosť MŠ je zameraná tak, aby utvárala podmienky pre zdravý vývoj detí s prihliadnutím na ich vek, zdravotný stav a stupeň psychosomatického vývoja. Vo výchovno - vzdelávacom procese sa aplikujú MŠVVaM SR odporúčané programy výchovy a vzdelávania detí v materských školách. Prevádzku MŠ riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky pre predškolskú výchovu. V roku 2014 a 2015 prešla MŠ rozsiahlou rekonštrukciou, ktorá umožnila navýšenie zaškolených detí na 97 zapísaných detí v 4 triedach. MŠ úzko spolupracuje so ZŠ a jej činnosť vychádza zo zamerania organizácie ako celku. Sú to predovšetkým cudzie jazyky, výtvarná výchova, tanečno-pohybové aktivity, divadelné predstavenia, športové aktivity. Deti predškolského veku sa zúčastňujú kurzov plávania a korčuľovania. V MŠ nie sú zaradené deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami. MŠ navštevujú aj deti cudzincov vietnamskej národnosti, ktoré potrebujú zvýšenú pozornosť, hlavne vo vyučovaní slovenského jazyka. Súčasťou MŠ je školská záhrada, časť dvora je vyasfaltovaná, časť dvora je trávnatá s vysadenými kríkmi a stromami. Nachádza sa tu detské ihrisko s pieskoviskom a preliezkami, oddelené oplotením. Financovanie MŠ je z troch zdrojov, a to financovanie MŠ z dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa od MČ ako zriaďovateľa, finančné prostriedky poskytnuté na čerpanie bežných výdavkov Krajským školským úradom - príspevok pre deti MŠ, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /§ 4 zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov/ a prijaté financie od rodičov detí ako poplatok za pobyt dieťaťa v zariadení v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia MČ o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

Organizačnou zložkou Organizácie je aj ŠKD, zaradený je pod pedagogický úsek, ktorý riadi riaditeľka organizácie. ŠKD zabezpečuje pre žiakov, plniacich si povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania. Činnosť žiakov v ŠKD je zameraná na pestré aktivity oddychového, rekreačného, relaxačného, záujmového

charakteru a prípravu na vyučovanie. Povinnú dokumentáciu ŠKD tvorí triedna kniha, osobný spis dieťaťa a rozvrh týždennej činnosti. ŠKD pôsobí v priestoroch tried, v ktorých sa počas dopoludňajších hodín vyučuje. ŠKD má k dispozícii telocvičňu, učebňu s interaktívnou tabuľou, školskú knižnicu, školský dvor s pieskoviskom a preliezkami. Pri činnostiach v ŠKD deti využívajú didaktické hry, hračky a športové náčinie. Financovanie ŠKD je z dvoch zdrojov, a to financovanie ŠKD z dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa od MČ a prijaté financie od rodičov žiakov ako príspevok za pobyt žiaka v ŠKD v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia MČ o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

ŠJ je účelové zariadenie, ktoré je súčasťou organizácie. Prevádzku stravovacieho zariadenia ŠJ riadi vedúca prevádzky, ktorá je zaradená na úsek školského stravovania, podliehajúci priamo riaditeľke. Vedúca prevádzky koordinuje a organizuje úsek školského stravovania, zodpovedá za prípravu jedál zdravotne neškodných, kvalitných a nutrične vyvážených, zostavenie jedálneho lístka, zodpovedné hospodárenie, včasné vedenie účtovnej agendy, týkajúcej sa školského stravovania a prevádzkovú hygienu v ŠJ. Na základe poverenia riaditeľkou organizácie zodpovedá za uskutočnenie výberových konaní na výber dodávateľov tovaru a uzatvára s nimi odberateľsko-dodávateľské zmluvy na nákup potravinárskeho tovaru, osobných ochranných pomôcok a hygienických potrieb pre ŠJ nevyhnutných na zabezpečenie stravovania prihlásených strávníkov. V roku 2014 a 2015, počas rekonštrukčných prác bola ŠJ dispozične zmenená a zväčšená. ŠJ zabezpečuje stravovanie žiakov ZŠ, deti MŠ a zamestnancov školy. Financovanie ŠJ je z dvoch zdrojov, a to financovanie ŠJ z dotácie na žiaka od MČ a prijaté financie za stravné od rodičov žiakov v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia MČ o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto.

MČ, ako zriaďovateľ ZŠ, MŠ a školských zariadení, ktoré sú na základe rozhodnutia ministerstva školstva zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, financuje školy v jej zriaďovateľskej pôsobnosti prostredníctvom ročnej dotácie na dieťa v MŠ, žiaka ZŠ a strávníka v ŠJ /čiastočná úhrada nákladov škôl a školských zariadení spojených s ich činnosťou, umiestnením a stravovaním/. Výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ a žiaka v školských zariadeniach zriadených MČ je určená MZ prijatím a schválením všeobecne záväzného nariadenia MČ, pričom s účinnosťou od 01.01.2020 bolo MZ schválené všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2019, 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 zo dňa 05.11.2019, ktoré určilo ročnú dotáciu na prevádzku a mzdy na jedno dieťa v MŠ v sume najmenej 1.900,00 €, v školských zariadeniach v sume najmenej pre ŠKD 430,00 € a pre ŠJ 210,00 €. Uvedené VZN č. 7/2019 platilo aj pre rok 2021. MZ prijalo dňa 16.11.2021 VZN č. 6/2021, 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 s účinnosťou od 01.01.2022 a zároveň zrušilo VZN č. 7/2019. Prijatím VZN č. 6/2021 bola upravená výška ročnej dotácie na prevádzku a mzdy na jedno dieťa v MŠ v sume najmenej 2.050,00 €, v školských zariadeniach v sume najmenej pre ŠKD 430,00 € a pre ŠJ 210,00 €. Počet detí MŠ a žiakov školských zariadení pre výpočet dotácie na kalendárny rok vychádza zo štatistického Výkazu Škôl (ministerstvo školstva) 40-01, podľa stavu k 15. septembru daného roka. MČ poskytuje príjemcovi dotáciu mesačne, vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok, a to do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Výška príspevkov rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ je určená všeobecne záväzným nariadením MČ schválenými MZ. S účinnosťou od 01.01.2021 je to všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 6/2020 zo dňa 23.09.2020 a s účinnosťou od 01.01.2022 je to všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 4/2021 zo dňa 16.11.2021, ktoré zároveň nadobudnutím účinnosti od 01.01.2022 ruší

všeobecne záväzné nariadenie č. 06/2020. Obe nariadenia určujú nezmenený mesačný príspevok rodičov za pobyt dieťaťa v MŠ v sume 50,00 € a za pobyt žiaka v ŠKD v sume 38,00 €. V kontrolovaných rokoch nedošlo k zmene ani vo výške príspevkov za stravné, resp. režijné poplatky, v členení na stravné dieťaťa v MŠ /desiata - 0,38 €, obed - 0,90 €, olovrant - 0,26 €/, spolu za dieťa v MŠ 1,54 €, pre ZŠ - žiaci I. stupeň - 1,21 € a žiaci II. stupeň - 1,30 €. Mesačné režijné náklady pre stravníkov sú 7,00 € a úhrada stravného pre zamestnancov je 1,41 €. Príspevok na prípravu a výrobu jedla v ŠJ je zložený z príspevku na stravné /čiastočná úhrada nákladov na nákup potravín/ a príspevku na režijné náklady /réžia/. Príspevok rodičia neuhrádzajú za dieťa v MŠ, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné, t.j. dieťa navštevuje MŠ jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky. Úhrady stravného a režijných nákladov sú podľa predpisu vedúcej ŠJ uhrádzané do 20 dní v príslušnom kalendárnom mesiaci na účet ŠJ.

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, poskytoval dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa v čase od 01.01.2021 do 31.07.2021 vo výške 1,20 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v MŠ a zúčastnilo sa vyučovania v ZŠ a odobralo stravu v ŠJ. Od 01.08.2021 bola výška dotácie zvýšená na 1,30 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v MŠ a zúčastnilo sa vyučovania v ZŠ a odobralo stravu v ŠJ. Príspevok, ako dotácia k stravovacím návykom sa poskytuje pre deti MŠ, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky a žiakom ZŠ.

V kontrolovanom období rokov 2021 - 2022 organizácia vykazovala 298-320 žiakov ZŠ, z toho 11 - 21 začlenených žiakov /s poruchami učenia/ a 10 žiakov, ktorí si plnili školskú dochádzku v roku 2022 v zahraničí. Vyučovanie zabezpečovalo 18 - 21 pedagogických zamestnancov, 2 - 5 asistentov učiteľa a 5 - 6 nepedagogických zamestnancov.

V kontrolovanom období MŠ navštevovalo 86 - 92 detí. Vyučovanie zabezpečovalo 7 - 8 pedagogických zamestnancov a 2 nepedagogickí zamestnanci.

V kontrolovanom období organizácia vykazovala 167 - 173 žiakov ZŠ, ktorí navštevovali ŠKD. Vyučovanie zabezpečovalo 7 - 8 pedagogických zamestnancov.

V kontrolovanom období organizácia vykazovala celkovo 289 - 310 stravníkov ŠJ. Stravovanie zabezpečovalo 5 nepedagogických zamestnancov.

Organizácia, je právnická osoba, ktorá v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť, vyplývajúcu z týchto vzťahov. Ako rozpočtová organizácia, hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ a s majetkom zvereným zo strany MČ /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov.

Hospodárenie a finančné zabezpečenie organizácie je zabezpečované samostatne na základe zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, v znení zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj Nariadenia Vlády SR č. 630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia.

Interné smernice organizácie súvisiace s hospodárením a finančným zabezpečením organizácie obsahujú usmernenia k rozpočtu schváleného v MZ podľa zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, doplnkových mimorozpočtových zdrojov a získaných finančných prostriedkov z grantov, fondov, darovaním a pod. v zmysle platných právnych predpisov o financovaní organizácie. Rozpočtovú klasifikáciu kontrolovaného subjektu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia, ktoré sú upravené opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení jeho neskorších zmien.

Realizácia kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov spolu s odôvodnením:

A/ Kontrola inventarizácie majetku:

Finančná hodnota majetku organizácie, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený, je vyčíslená v delimitačných protokoloch majetku, zverovacích protokoloch a pravidelne vykonávaných inventarizáciách majetku. Inventarizácie majetku a záväzkov sú vykonávané v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventarizáciou sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Účtovanie inventarizačných rozdielov je stanovené v Postupoch účtovania.

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad zvereného majetku z Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a prehľad zvereného majetku od MČ, ako aj Záverečná správa z vykonanej inventarizácie s prílohou súhrnného porovnania majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa usmernenia MČ z roku 2020.

Organizácia má vypracovanú Smernicu k inventarizácii majetku a záväzkov a Vnútný predpis o odpisovaní a účtovaní majetku v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vydanú dňa 30.12.2015, ako aj vydaného Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 /Postupy účtovania/, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Podľa § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j. že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Pri majetku hmotnej povahy je stav zisťovaný fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdieloch majetku a iného majetku je stav zisťovaný dokladovou inventúrou, resp. kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. Za peňažné prostriedky a ceniny má poverená zamestnankyňa uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok organizácia odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov /neodpisujú sa pozemky/. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou rovnomerného odpisovania. Zostatková cena je vyjadrená pomocou oprávok k dlhodobému hmotnému majetku. K uvedenému bola predložená evidencia dlhodobého majetku /dokumenty o obstaraní majetku, protokol o zaradení do používania, odpisový plán, resp. protokol o vyradení dlhodobého majetku/. Operatívna evidencia drobného majetku je vedená pomocou výpočtovej techniky použitím programu TRIMEL.

Riaditeľka organizácie, vydala dňa 09.12.2021 a 09.12.2022, v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku v správe organizácie ku dňu 31.12.2021 a ku dňu 31.12.2022. Z textu príkazu vyplýva, že úlohou inventarizácie bolo zistiť stav majetku, jeho udržiavanie, zabezpečenie ochrany a odsúhlasenie skutočne evidovaného majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe. Inventarizácia bola vykonaná v rozsahu: dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok, majetok v operatívnej evidencii, skladové zásoby, peniaze, ceniny, stav na bankových účtoch, pohľadávky a záväzky. Na zabezpečenie vykonania inventarizácie bola riaditeľkou menovaná ústredná inventarizačná komisia, 19 čiastkových inventarizačných komisií, inventarizačná komisia pre pokladničnú hotovosť, inventarizačná komisia na finančné prostriedky na bankových účtoch, škodová komisia a likvidačná komisia.

Inventarizácia k preverovanému obdobiu vykazovala nasledovné stavy:

účet: 31.12.2022:	stav k 31.12.2021:	stav	k
021 - stavby	1.211.099,65 €	1.159.462,53 €	
Úbytok na účte k 31.12.2022 vo výške 51.637,12 € je z dôvodu odzverenia majetku „Pozemku a budovy MŠ na Vihorlatskej ul.“, uznesenie MZ č. 31/14			
022 - samostatné hnutelné veci a súbory	22.015,54 €	26.562,70 €	
Účtovný stav predstavoval inventár ZŠ, MŠ, ŠJ			
031 - pozemky	982.073,09 €	507.914,56 €	
Uvedenú čiastku tvoria pozemky ZŠ vo výške 507.914,56 € zníženie o 474.158,53 € tvoria odzverené pozemky MŠ Vihorlatská ul.			
112 - materiál na sklade	1.625,10 €	2.778,57 €	
Stav účtu tvorili zásoby - potraviny na sklade v ŠJ			
221 - ostatné vkladové bankové účty /účet ŠJ, darovací účet, účet projektu Socrates, depozitný účet, účet sociálneho fondu/ - účtovný stav jednotlivých bankových účtov súhlasil so zostatkami bankových výpisov ku dňu 31.12. daného roku			
222 - výdavkový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok			
223 - príjmový rozpočtový účet nevykazoval žiadny zostatok			
314 - pohľadávky – poskyt. prev. preddavky	0,00 €	0,00 €	
315 - pohľadávka voči dodávateľom - strava	1.693,22 €	3.745,48 €	
318 - pohľadávky z nájomného	40.940,84 €	40.940,84 €	
Uvedené pohľadávky tvorili neuhradené nájomné od firmy Lupo a pohľadávky za služby pre firmu Lupo			
321 - záväzky - dodávateľa	0,00 €	0,00 €	
Za neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.			
324 - prijaté preddavky	1.169,90 €	1.254,60 €	
Uvedený stav predstavovali preplatky za stravné v ŠJ ZŠsMŠ.			
326 - nevyfakturované dodávky k 31.12.	7.282,58 €	1.212,60 €	

331 - zúčtovanie so zamest. - mzdy k 31.12.	68.748,39 €	73.746,04 €
336 - zúčtovanie - soc. poisť. a zdrav. poisť.	27.900,56 €	29.808,39 €
342 - dane a poplatky	9.753,38 €	10.179,13 €
378 - iné pohľadávky	0,00 €	0,00 €
379 - exekúcia	0,00 €	0,00 €
428 - nevysporiadaný výsledok hosp. min. rokov	2.527,29 €	3.967,90 €
472 - záväzky zo sociálneho fondu	8.026,08 €	5.100,03 €
771,799 - podsúvahové účty:		
DHM v MŠ	50.110,82 €	57.313,83 €
DHM v ŠJ	37.249,36 €	38.883,36 €
DHM v ZŠ	142.899,18 €	148.215,72 €
Sumár:	230.259,36 €	244.412,91 €

211 - pokladňa k 31.12. daného roku nevykazovala pri inventarizácii žiaden zostatok, čo je plne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V priebehu roka 2021 bola vykonaná inventúra pokladne štyrikrát a v roku 2022 šesťkrát bez zistenia rozdielov a nedostatkov.

K účtu 221 boli predložené Inventúrne súpisy peňažných bankových účtov a peňazí na ceste, bankových úverov a finančných výpomocí spracovaný v tabuľkovej forme a za rok 2021 bolo priložených 6 bankových výpisov z účtov organizácie a za rok 2022 bolo priložených 7 výpisov z účtov.

Kontrolnej skupine boli predložené za kontrolované roky v spracovanej tabuľkovej forme:

- a) významné položky časového rozlíšenia - poistenie, komunikačná infraštruktúra, softvér, licencie, všeobecné služby
- b) inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov
- c) inventúrny súpis hmotného majetku MŠ
- d) inventúrny súpis hmotného majetku ŠJ + zostava skladových zásob
- e) inventúrny súpis hmotného investičného majetku odpisovaného /021 - budovy a stavby zverené do správy z MČ/
- f) inventúrny súpis hmotného investičného majetku odpisovaného /022 - samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí z Magistrátu Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy/
- g) inventúrny súpis hmotného investičného majetku odpisovaného /022 - samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí z MČ/
- h) inventúrny súpis pozemkov zverených do správy z MČ /031/ ku dňu 31.12.
- i) inventúrny súpis hmotného a nehmotného dlhodobého majetku - súpis ústrednej inventarizačnej komisie /ÚIK/
- j) počiatočný stav, prírastok, úbytok, konečný stav k 31.12.

Kontrolná skupina prekontrolovala postup a správnosť inventúrneho súpisu dlhodobého a krátkodobého majetku so zameraním skutočného stavu, vyjadreného v nadobúdacej cene a zmene ceny, z oprávky, vrátane zostatkovej ceny, s účtovným stavom.

K predloženým súpisom boli priložené zápisy čiastkových inventarizačných komisí v spracovanej tabuľkovej forme, a to:

- a) inventarizačný zápis stavby 021 - Inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku v nadobúdacej cene, oprávky, zostatková cena
- b) inventarizačný zápis samostatné hnutelné veci a súbory 022 - Inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku nadobúdacia cena, oprávky, zostatková cena
- c) inventarizačný zápis pozemky - 031, zostatková cena
- d) inventarizačný zápis 771 - DHM - MŠ, ŠJ, ZŠ
 - inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku MŠ - nadobúdacia cena
 - inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku ŠJ - nadobúdacia cena
 - inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku ZŠ - nadobúdacia cena
- e) výkaz o stave inventarizácie majetku MŠ - HIM, DHM, OTE /operatívno-technická evidencia/
- f) výkaz o stave inventarizácie ŠJ - HIM, DHM, OTE, sklad potravín
- g) výkaz o stave inventarizácie majetku ZŠ - HIM, DHM, OTE

Preverení súvisiacich dokladov, predložených kontrolovanou organizáciou bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch, na základe ktorých boli porovnané so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli spracované v inventarizačných zápisoch.

Inventarizácia OTE - Stav učebných pomôcok nad 35,00 €.

Kontroly za rok 2021 bolo predložených 13 čiastkových inventarizačných zápisníc z inventarizácie jednotlivých kabinetov ZŠ a zápisy inventarizácie školskej knižnice, ŠKD, MŠ, ŠJ, 1. stupňa ZŠ a zápis o DHM, spolu 19 zápisov. Zároveň boli predložené aj návrhy čiastkovej inventarizačnej komisie /ČIK/ na vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku v počte 9x za jednotlivé kabinety ZŠ a 3x návrhy za ostatné zložky organizácie. V zápise o inventarizácii OTE je uvedený finančne vyčíslený počiatočný stav, prírastok, úbytok a konečný stav.

Kontroly za rok 2022 boli predložené zápisnice, tak ako v roku 2021. Na vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku bolo spracovaných a predložených spolu 13 návrhov. V zápise o inventarizácii OTE je uvedený finančne vyčíslený počiatočný stav, prírastok, úbytok a konečný stav.

Návrhy na likvidáciu majetku z jednotlivých ČIK boli predložené v súhrnnej forme na schválenie Likvidačnej komisii. Návrhy na vyradenie a likvidáciu prebytočného alebo neupotrebitelného majetku za kontrolované roky v položkách - DHM, DDHM, stroje, prístroje, zariadenia od MČ ako zriaďovateľa, DHM v používaní a návrh na vyradenie majetku - OTE boli spracované v tabuľkovej forme s finančným vyčíslením. Likvidačná komisia návrhy schválila a predložila ich na schválenie ÚIK.

Vyjadrenie ÚIK k vyradeniu majetku:

Na základe skutkového stavu predmetov ÚIK usúdila, že predmety nie sú vhodné na ďalšie využitie. Upúšťa sa od ponukového konania, nakoľko predmety nie sú použiteľné a sú určené na likvidáciu.

Podpisy členov ÚIK.

Riaditeľka organizácie vyslovila súhlas s návrhom ÚIK a súčasne prikázala vyňať sumy likvidovaného majetku z evidencie majetku organizácie.

Likvidačná komisia spracovala Zápis o vykonaní fyzickej likvidácie vyradených predmetov. Zápis je členený podľa jednotlivých stredísk organizácie s vyčíslením finančnej hodnoty likvidovaného majetku.

Kontrolnej skupine boli predložené „Záverečné správy“ z vykonania riadnej inventarizácie majetku za roky 2021 a 2022. V nich ústredná inventarizačná komisia konštatuje, že na základe inventarizačných súpisov porovnala skutočný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe a nezistila rozdiel. Na uvedenom základe odporúča predloženú záverečnú správu schváliť.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúce skutočný stav majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2021 a k 31.12.2022, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Zostatková cena majetku vedená v účtovníctve organizácie je totožná so zostatkovou cenou vykázanou v programe Majetok. Účtovné záznamy v Hlavnej knihe organizácie sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

K inventarizácii majetku organizácie za rok 2022 je priložené zdôvodnenie vyradenia majetku:

Na 18. zasadnutí MZ, konanom dňa 06.10.2020, bolo prijaté uznesenie č. 18/19, v ktorom sa rozhodlo o odzverení majetku Pozemku a budovy MŠ na Vihorlatskej ul. v Bratislave. Na základe prijatého uznesenia bol spracovaný „Protokol č. 166/2021 o odzverení majetku zo správy rozpočtovej organizácie“. Pri spracovaní protokolu bolo zistené, že v prijatom uznesení č. 18/19 zo dňa 06.10.2020 bola nesprávne uvedená zostatková hodnota stavby so súpisným č. 1469 na pozemku parc. č. 13700 v k.ú. Nové Mesto v zostatkovej účtovnej hodnote 1.044,34 €. Z dôvodu opravy nesprávne uvedenej finančnej čiastky hodnoty budovy, bol na 31. zasadnutí MZ, ktoré sa konalo dňa 25.09.2021, predložený materiál, v ktorom bola popísaná chybná účtovná hodnota stavby so súpisným č. 1469 na pozemku parc. č. 13700 v k.ú. Nové Mesto. MZ prijalo k materiálu uznesenie č. 31/14, ktorým schválilo zmenu svojho uznesenia č. 18/19 zo dňa 06.10.2020, a to tak, že v schvaľovacej časti uznesenia vypustilo časť textu, v ktorom je popísaná hodnota stavby a nahradila ju novým textom „stavba so súpisným č. 1469 na pozemku parc. č. 13700 v k.ú. Nové Mesto v obstarávacej účtovnej hodnote 51.637,12 €. Za účelom úpravy Protokolu č. 166/2021 bol zmluvnými stranami dňa 02.11.2021 uzatvorený „Dodatok č. 1“. V Dodatku č. 1 je správne popísaný Článok I. ods. 1 Protokolu č. 166/2021, ktorý sa mení a znie:

„Predmetom odzverenia je pozemok parc. č. 13700 o výmere 9383 m², zastavaná plocha a nádvorie, okres Bratislava III. Obec Bratislava-Nové Mesto, katastrálne územie Nové Mesto v účtovnej hodnote 474.158,53 € (slovom: štyristosedemdesiatštyritisíc jednostopäťdesiatosem eur 53/100) a stavba so súpisným č. 1469 na pozemku parc. č. 13700 v k.ú. Nové Mesto v obstarávacej účtovnej hodnote 51.637,12 € (slovom: päťdesiatjedentisícšesťstotridsaťsedem eur 12/100); ďalej len „nehnutelnosti.““

Odzverenie budovy MŠ Vihorlatská, v hodnote 51.637,12 €, bolo vykonané dňa 31.01.2022 a pozemku MŠ Vihorlatská v hodnote 474.158,53 € bolo vykonané dňa 28.02.2022. Kópie dokumentov k odzvereniu majetku v celkovej hodnote 525.795,65 € sú v prílohe Záverečnej správy z vykonanej inventarizácie majetku organizácie.

Záver:

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina hodnotí stav na úseku vykonania inventarizácie majetku organizácie, za preverované obdobie, za postačujúci. Kontrolná skupina konštatuje, že vedená evidencia je prehľadná a nevykazuje rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom.

B/ Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty a interné smernice, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť organizácie, postavenie zamestnancov a žiakov, t.j. Zriaďovacia listina, organizačný poriadok, prevádzkové poriadky, vnútorné / školské poriadky, pracovný poriadok, smernica o verejnom obstarávaní, smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných

podlimitných zákaziek, smernica pre obstarávanie potravín, smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv, smernica k inventarizácii majetku a záväzkov, vnútorný predpis o odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, odpisový plán, smernica pre vedenie účtovníctva, smernica na vedenie pokladne, vnútorný mzdový predpis, kolektívne zmluvy vyššie stupňa pre roky 2021 a 2022, zásady tvorby a používania sociálneho fondu a iné vnútorné predpisy (nižšie uvedené) platné v kontrolovanom období.

Organizačný poriadok /OP/ je základnou organizačnou normou, ktorá určuje organizačnú štruktúru, vymedzuje činnosť a zodpovednosť vedúcich zamestnancov, upravuje vnútornú organizáciu organizácie, oblasť jej riadenia a činnosti, deľbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov.

Predložený bol OP je účinný od 01.09.2021. V zmysle OP boli jednotlivé úseky organizácie členené na úsek riaditeľa školy, pedagogický úsek, hospodársko-správny úsek, úsek školského stravovania. OP zároveň obsahuje ustanovenie zodpovednej osoby, ako aj určenie oprávnených osôb pre spracúvanie osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, ďalej upravuje činnosť rady školy v čl. 6 OP, pričom osobitne predložený štatút rady školy v období platnosti tohto OP predložený nebol. Súčasťou OP je ďalej ustanovenie krízového štábu (havarijného tímu), ako aj bezpečnostné opatrenia určujúce režim vstupu na pracoviská a režim elektronických záloh a kópií. Prílohu OP tvorí organizačná štruktúra, ktorá však nekorešponduje s rozložením a pôsobnosťou jednotlivých úsekov uvedenými v čl. 2 bod 1. OP a aj v samotnom texte OP najmä na str. 21 - 27.

Zároveň bol predložený OP zo dňa 09.01.2024, ktorým bol zrušený OP účinný od 01.09.2021, v zmysle ktorého sú v súčasnosti jednotlivé úseky organizácie členené na úsek riaditeľa školy, úsek výchovy a vzdelávania /rozdelený na úsek materskej školy, úsek vzdelávania pre 1. a 2. stupeň, úsek pre ŠKD a mimoškolskú činnosť, úsek podporného tímu/, hospodársko-správny úsek /rozdelený na ekonómku, referentku PaM, školníka, upratovačky v ZŠ, upratovačky v MŠ, školské stravovanie a BOZP úsek/. OP zároveň obsahuje ustanovenie zodpovednej osoby, ako aj určenie oprávnených osôb pre spracúvanie osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov. Súčasťou OP je ďalej určenie poradných orgánov a komisií (pedagogická rada školy, metodické združenia, predmetového komisie, rada školy, inventarizačná komisia, viračtovacia komisia, likvidačná komisia, škodová komisia), ako aj ustanovenie krízového štábu (havarijného tímu), ako aj bezpečnostné opatrenia určujúce režim vstupu na pracoviská a režim elektronických záloh a kópií. Prílohu OP tvorí organizačná štruktúra.

Na OP nadväzujú **Prevádzkové poriadky** ZŠ vrátane ŠKD, MŠ a ŠJ.

Prevádzkový poriadok ZŠ bol predložený nepodpísaný, bez dátumu platnosti a účinnosti, avšak súčasťou prevádzkového poriadku je rozhodnutie RÚVZ z 10.03.2020, ktorým bol prevádzkový poriadok schválený; preložený bol zároveň aj dodatok s účinnosťou od 01.06.2020 v súvislosti s prevenciou nákazy COVID 19, a to pre ZŠ, aj pre ŠKD. Prevádzkový poriadok je určený nielen pre ZŠ, ale **aj pre ŠKD** a platí pre všetkých pedagógov školy, pre vychovávateľov ŠKD ako aj deti navštevujúce ZŠ.

Prevádzkový poriadok MŠ bol predložený z 11.02.2014 vrátane jeho dodatkov z 01.06.2020 v súvislosti s prevenciou nákazy COVID 19, ďalej dodatku z 08.03.2021 počas núdzového stavu v súvislosti s ochorením COVID 19, dodatku z 13.06.2015, 27.08.2018, 07.08.2020, 25.05.2022, týkajúcich sa navýšenia kapacity a ostatných dodatkov. Prevádzkový poriadok MŠ vrátane jeho dodatkov bol schválený RÚVZ.

Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre ŠJ bol predložený z 27.01.2015 vrátane dodatku z 27.05.2020, vrátane schválenia RÚVZ - Rozhodnutie zo

dňa 11.12.2002 podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej boli predložené **Vnútorne poriadky / Školské poriadky** ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠKD.

Vnútorný poriadok ZŠ z 28.08.2020 je zameraný na práva a povinnosti žiakov, ich zákonných zástupcov a jednotlivých pedagogických zamestnancov školy a na organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu, ktorého súčasťou je aj úprava činnosti ŠKD a úprava činnosti podporného tímu; do účinnosti tohto vnútorného poriadku, t.j. do 01.09.2020 platil školský poriadok školy z r. 2017, ktorý predložený nebol. Predložený bol aj dodatok s dňom nadobudnutia právoplatnosti od 14.12.2020, ktorým boli určené osobitné opatrenia počas doby výstavby novej časti školy s predpokladaným termínom ukončenia výstavby 11/2023. Ďalej bol predložený Vnútorný poriadok ZŠ z 25.01.2023, ktorý je zameraný na práva a povinnosti žiakov, ich zákonných zástupcov a jednotlivých pedagogických zamestnancov školy a na organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu, ktorého súčasťou je aj úprava činnosti ŠKD a úprava činnosti školského podporného tímu.

Vnútorný poriadok ŠKD s účinnosťou od 01.09.2019 vrátane jeho dodatku č. 1 zo dňa 09.12.2021 pre školský rok 2021/2022 upravuje jeho úlohy a poslanie, riadenie a organizáciu, prevádzku, prijímanie detí, dochádzku detí, výchovnovzdelávaciu činnosť, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť, príspevok a práva a povinnosť detí a ich zákonných zástupcov.

Vnútorný poriadok ŠJ zo dňa 06.03.2023 vrátane jeho dodatku č. 1 zo dňa 28.04.2023 upravuje poplatky za stravu, čas stravovania, prihlasovanie / odhlasovanie z obedov, vyúčtovanie preplatiek, dozor v ŠJ, pravidlá správania sa. Do účinnosti tohto vnútorného poriadku bola časť práva a povinností upravená vo vnútornom poriadku ZŠ z 28.08.2020.

Školský poriadok MŠ z 22.01.2018, 14.03.2022 vrátane jeho dodatku z 03.12.2022 a dodatku z 01.03.2023 a školský poriadok MŠ z 01.09.2023 (nepodpísaný) upravujú najmä prevádzku MŠ, práva a povinnosti detí a zákonných zástupcov, podmienky prijatia a dochádzky detí, úhradu poplatkov za dochádzku a stravné, vnútornú organizáciu, obmedzenie / prerušenie prevádzky, podmienky na zaistenie BOZP, ochranu majetku a sťažnosti / oznámenia rodičov detí.

Predložené školské / vnútorné poriadky boli prerokované v súlade s ust. § 153 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s orgánmi školskej samosprávy a s pedagogickou radou a zároveň aj priamo s rodičmi (zákonnými zástupcami) detí.

Ďalej bol predložený **Štatút rady školy** z 16.02.2024 vrátane jeho dodatku č. 1 prijatý v súlade s ust. § 9 vyhlášky ministerstva školstva č. 291/2004 Z.z., ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení neskorších predpisov. Do prijatia tohto štatútu neboli predložené iné štatúty, ktoré by upravovali činnosti rady školy počas kontrolovaného obdobia. V OP účinnom od 01.09.2021 je v čl. 6 upravená činnosť rady školy.

Rokovací poriadok Pedagogickej rady školy z 24.01.2024. Prijatý v zmysle vyhlášky ministerstva školstva č. 223/2022 Z.z. o základnej škole v znení neskorších zmien a doplnkov. Za predchádzajúce obdobie predložený nebol.

S cieľom zabezpečiť spravodlivé, uspokojivé, transparentné a predvídateľné pracovné podmienky sa zamestnanci organizácie zúčastňujú na rozhodovaní organizácie, ako zamestnávateľa, ktoré sa týka ich ekonomických a sociálnych záujmov, a to

prostredníctvom *zamestnaneckého dôverníka*, ktorý sa o.i. podieľa aj na tvorbe rozpočtu sociálneho fondu /SF/ a na jeho následnom čerpaní. Organizácia má prijaté **Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu** zo dňa 07.01.2021 (predložené nepodpísané) a následne zo dňa 10.01.2022, ktoré sú vypracované v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Prostriedky SF organizácia vedie na samostatnom účte. Zdroj SF pozostávajú z povinného prídeltu vo výške 1,05 % z úhrnu hrubých plátov zamestnancov organizácie, zo zostatku SF z predchádzajúceho roka, z darov, dotácií a iných. Nevyčerpané finančné prostriedky SF v danom roku prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Pre organizáciu platí **Kolektívna zmluva /KZ/** vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na každý rok zvlášť /2021, 2022/. Obsahom KZ je úpravy priaznivejších pracovných podmienok vrátane platových podmienok a podmienok zamestnávania.

Predložené interné predpisy upravujúce výchovno-vzdelávací proces:

- interný predpis **Organizácia výchovno-vzdelávacieho procesu od 1. júna 2020** prijatý dňa 29.05.2020 na základe usmernenia ministerstva školstva, rozhodnutia zriaďovateľa, ako aj v súlade s Rozhodnutím Ministra školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 2020/12033 a zároveň v súlade s opatrením Úradu verejného zdravotníctva SR č. OLP/4204/2020 vo vzťahu k pandémie Covid 19 a následne prijatá **Smernica o organizácii vyučovania a činnosti v škole a výchovno-vzdelávacom zariadení, ktoré je súčasťou školy** z 25.01.2024
- **Smernica na vykonávanie pedagogického dozoru** z 24.01.2024; za predchádzajúce obdobie takáto smernica predložená nebola, avšak obsahovo je predmetná oblasť upravená vo viacerých interných predpisoch (vnútorný / školský poriadok školy, pracovný poriadok, a pod.)
- **Postup pri uvoľňovaní a ospravedlňovaní žiakov z vyučovania, pri udeľovaní výchovných opatrení za porušovanie školského poriadku školy a neplnenie povinnej školskej dochádzky** je upravený v internej smernici z 01.11.2014, ktorá mala byť súčasťou školského poriadku, avšak nakoľko v danom čase platný školský poriadok základnej školy bol zrušený, je pravdepodobné, že táto interná smernica nebola v kontrolovanom období platná. Zároveň bola predložená **Smernica o uvoľňovaní a ospravedlňovaní žiaka z vyučovania** z 24.01.2024
- **Smernica na hlásenie zanedbávania povinnej školskej dochádzky a ospravedlňovania žiakov** schválená na pedagogickej rade 16.09.2015 (predložená nepodpísaná) odkazuje o.i. na vyhlášku ministerstva školstva č. 320/2008 Z.z. o základnej škole, ktorá bola zrušená vyhláškou ministerstva školstva č. 223/2022 Z.z. o základnej škole s účinnosťou od 01.07.2022 - smernicu je potrebné novelizovať
- **Smernica o zápise do 1. ročníka z 24.01.2024**; smernica odkazuje ust. § 10 ods. 1 vyhlášky ministerstva školstva č. 223/2022 Z.z. o základnej škole v znení neskorších predpisov, pričom však predmetné ustanovenie hovorí o pochvalách a iných oceneniach, napomenutiach a pokarhaniach, ktoré sa zaznamenávajú do katalógového listu. Zápis do 1. ročníka je prioritne uvedený v zákone č. 245/2008 Z.z. (školský zákon) - § 19, 20, 60, 61.
- **Vnútorný predpis pre vykonanie komisionálnej skúšky** nepodpísaný a bez dátumu; nie je zrejmé, či je tento vôbec platný. Ďalej predložená **Smernica o konaní komisionálnych skúšok** z 24.01.2024.
- **Smernica o školskom podpornom tíme** z 24.01.2024; za predchádzajúce (kontrolované) obdobie nepredložená smernica, avšak táto oblasť čiastočne zakomponovaná v školskom / vnútornom poriadku, OP aj pracovnom poriadku.
- **Školská stratégia znižovania školského neúspechu a podporné opatrenia pre žiakov v závislosti od výchovno-vzdelávacích potrieb žiakov** vypracovaná pre

školský rok 2021/2022 (predložená nepodpísaná); pre ďalšie obdobia už takáto stratégia nebola predložená

- **Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania detí a žiakov v školách a školských zariadeniach** z 10.01.2024; článok 1. odkazuje na ustanovenia § 144 od. 1 písm. i), k) a o) a § 153 ods. 1 zákona - nie je však uvedené akého zákona (je potrebné doplniť z. č. 245/2008 Z.z. školský zákon)
- **Smernica o organizovaní v školy v prírode** z 30.08.2022 odkazuje o.i. na vyhlášku č. 320/2008 Z.z. ministerstva školstva o základnej škole, ktorá bola zrušená vyhláškou ministerstva školstva č. 223/2022 Z.z. o základnej škole s účinnosťou od 01.07.2022; ďalej odkazuje na vyhlášku ministerstva školstva č. 305/2008 Z.z. o škole v prírode, ktorá bola zrušená zákonom č. 245/2008 Z.z. s účinnosťou od 01.09.2023; ďalej bola predložená nová **Smernica o organizovaní školy v prírode** z 24.01.2024, **Smernica o organizovaní lyžiarskeho výcvikového kurzu** z 28.04.2017, **Organizačná smernica o organizovaní lyžiarskeho výcviku a snoubordingového výcviku žiakov** z 30.08.2022 vrátane aktualizácie smernice z 02.01.2023
- **Smernica o organizovaní výletov, exkurzií, vychádzok** z 18.09.2023; takáto smernica platná v kontrolovanom období predložená nebola
- **Smernica na vedenie pedagogickej dokumentácie v MŠ** z 24.01.2024; takáto smernica platná v kontrolovanom období predložená nebola
- **Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie ZŠ** z 24.01.2024; takáto smernica platná v kontrolovanom období predložená nebola
- **Smernica o vydávaní vysvedčení, výpisu a odpisu vysvedčenia** z 24.01.2024; takáto smernica platná v kontrolovanom období predložená nebola
- **Vzdelávacie štandardy pre 1. a 2. stupeň**

Predložené interné predpisy upravujúce pracovno-právne vzťahy:

- **Pracovný poriadok** je z 20.01.2022, platný od 10.03.2022 pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, ktorý upravuje práva, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov v špecifických podmienkach vnútorného poriadku a odkazuje na ďalšie vnútroorganizačné normy. Pracovný poriadok platný pre obdobie r. 2021 predložený nebol. Nakoľko pracovný poriadok bol prijatý začiatkom roku 2022 a od jeho vydania bolo prijatých viacero noviel zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „ZP“), pričom najzásadnejšia novela ZP bola prijatá zákonom č. 350/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.11.2022, je **potrebné pracovný poriadok novelizovať**. K Predmetnému sa riaditeľka organizácie vyjadrila, že pracovný poriadok znovelizuje v letných mesiacoch 2024, nakoľko od septembra 2024 plánuje rozšíriť kapacitu a zároveň otvára novú budovu školy.
- **Vnútorný predpis štruktúra kariérových pozícií pedagogických zamestnancov** z 29.09.2014; tento vnútorný predpis je určený pre školský rok 2014/2015; odkazuje na zrušený 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 v znení neskorších predpisov; pričom ust. § 35 ods. 5 uvádza, že štruktúru kariérových pozícií a rozsah zodpovednosti za výkon špecializovaných činností upraví riaditeľ vo vnútornom predpise po prerokovaní so zástupcami zamestnancov a po prerokovaní v pedagogickej rade, ak je zriadená; ďalej bola predložená **Smernica o štruktúre kariérových pozícií pedagogických zamestnancov** z 24.01.2024
- **Smernica o adaptačnom vzdelávaní** s účinnosťou od 21.11.2019 (predložená bez podpisu); zároveň predložená **Smernica o adaptačnom vzdelávaní** z 09.01.2024 vrátane príloh
- **Vnútorný predpis k odmeňovaniu zamestnancov vo verejnom záujme** s účinnosťou od 01.01.2004, nakoľko odmeňovanie zamestnancov je upravené aj v predloženej pracovnom poriadku, nie je zrejmé, či je tento vnútorný predpis v platnosti; tento predpis bol nahradený **vnútorným predpisom o odmeňovaní**

zamestnancov základnej školy s platnosťou od 01/2024 v rámci ktorého sú zakomponované aj zásady hodnotenia zamestnancov - **pre zamestnancov materskej školy predložený nebol**

- **Interná smernica určujúca postup priznávania a uznávania kreditov pedagogickým zamestnancom** z januára 2012 odkazuje na zrušený 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 v znení neskorších predpisov - vzhľadom na prechodné ust. § 32g účinné od 01.09.2019 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení „*Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026.*“; tento predpis bol nahradený predpisom - **Smernica o priznávaní príplatku za profesijný rozvoj pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom** z 12.01.2024
- Interný predpis o rekreáciách zamestnancov platný od 01.09.2022
- **Smernica o vzdelávacích poukazoch pre vedúcich záujmových útvarov** s účinnosťou od 25.01.2024
- **Smernica o tvorbe a čerpaní náhradného voľna, nadčasovej práce, čerpaní dovoleniek, lekárskeho vyšetrení a povoľovaní pracovných ciest pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy** účinná od 01.09.2018; v čl. 1 sa uvádza, že smernica je doplnkom k pracovnému poriadku; bola predložená nová **Smernica o vzniku nároku na náhradné voľno, čerpaní náhradného voľna, dovolenky, lekárskeho a pracovného voľna a povoľovaní pracovných ciest** z 24.01.2024
- **Smernica o zabezpečení stravovania a finančnom príspevku na stravovanie** z 24.01.2024; za predchádzajúce (kontrolované obdobie) takýto interný predpis predložený nebol, avšak čiastočne je táto oblasť zapracovaná do pracovného poriadku
- **vnútorný mzdový predpis** z 31.01.2012 vrátane dodatku z 01.01.2019 odkazuje na zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý bol od účinnosti smernice 6 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 v znení neskorších predpisov. Tento predpis bol nahradený novým **Vnútorným mzdovým predpisom** z 24.01.2024
- **vnútorný predpis o cestovných náhradách** s platnosťou od 01/2024, vypracovaný v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov; za kontrolované obdobie takýto predpis predložený nebol

Smernice usmerňujúce ekonomickú oblasť:

- **Interná smernica pre vedenie účtovníctva**, platná od 01.01.2015 odkazuje na zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý bol od prijatia smernice novelizovaný 16 x; ďalej odkazuje na zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 583/2004 Z.z., ktoré boli novelizované taktiež veľa krát vzhľadom na skutočnosť, že smernica bola prijatá pred skoro 9 rokmi; smernica odkazuje aj 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; táto smernica bola nahradená **Smernicou o vedení účtovníctva** z 10.01.2024.

- **Interná smernica na vedenie pokladne** z 01.12.2017, ktorá 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.
- **Smernica k inventarizácii majetku a záväzkov**, vydaná dňa 30.12.2015, účinná od 01.01.2016, taktiež odkazuje na viac krát novelizovaný zákon o účtovníctve. Smernicu je potrebné novelizovať.
- **Vnútrotný predpis o odpisovaní dlhodobého nehmotného hmotného majetku, odpisový plán**, taktiež odkazuje na viac krát novelizovaný zákon o účtovníctve. Predpis je potrebné novelizovať.

Interné predpisy upravujúce prevádzku organizácie:

- **Bezpečnostná smernica kamerového informačného systému IS Kamery** - monitorovanie priestorov prístupných verejnosti z 14.06.2017 je vypracovaná na základe zrušeného zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov, pričom od 25.05.2018 je účinný nový zákon č. 18/2018 Z.z.; táto smernica bola nahradená Bezpečnosťou dokumentáciou časť IT smernice z 28.06.2023 (v časti dátumov je však dátum s podpisom dodávateľa služby uvedený 24.05.2018 - predpoklad, že ide o preklep), ktorá platí pre IS mzdy a personalistika, účtovné doklady, pošta, zmluvy, priania a sťažnosti, žiaci, stravníci, ŠKD, agendu zodpovednej osoby, kamerový IS, dochádzkový systém, deti v MŠ, čitatelia, žiadosti podľa zákona o slobode informácií, BOZP, PZS, PO, časopis, fotografie a videá. Na web stránke organizácie sú všetky informácie k spracúvaniu osobných údajov a ich ochrane - <https://www.osobnyudaj.sk/informovanie/31785204/sk/zakladne-informacie>
- predložené **Usmernenie o vedení správy registratúry škôl a školských zariadení** č. SVS-OAR2-2018/027735 je len akýmsi vzorovým dokumentom, nie je zrejmé z akého obdobia; zároveň bol predložený **návrh Registratúrneho poriadku pre základnú školu s materskou školou Odborárska 2, Bratislava**, ktorý bol predložený na schválenie začiatkom roka 2023 Archívu mesta Bratislavy, avšak do dnešného dňa bez odozvy; je potrebné bezodkladne urgovať Archív mesta Bratislavy, nie je možné, aby organizácia bola bez akéhokoľvek registratúrneho poriadku, a to vzhľadom na ust. § 31 ods. 1 písm. c) zákona č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach. Riaditeľka organizácie sa vyjadrila, že archív bol niekoľkokrát urgovaný telefonicky, aj e-mailom.
- **Interná smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv** z 12.01.2011 v znení jej dodatkov č. 1 z 01.05.2011, č.2 z 02.01 2012; táto smernica bola nahradená **novou internou smernicou** s platnosťou od 02/2024
- **Vnútrotný predpis pre vybavovanie sťažností** z 01.09.2010 - bez podpisu a bez uvádzaných príloh; zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov bol viackrát od účinnosti tohto predpisu novelizovaný; tento predpis bol nahradený **Smernicou o vybavovaní sťažností** z 11.01.2024.

- **Vnútna smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok** z 31.08.2013; nahradená **Smernicou o vyhotovovaní, používaní, evidovaní a likvidovaní úradných pečiatok** z 19.06.2023

Interné predpisy upravujúce obstarávanie tovarov a služieb:

- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** s účinnosťou od 01.11.2017 - predmetná smernica je neaktuálna vzhľadom na novelu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „ZVO“) od prijatia smernice 21x - **Smernicu je nutné novelizovať**.
- **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 malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek**, platná od 01.01.2022 - vzhľadom na novely zákona ZVO od prijatia smernice (8 x) - odporúčame Smernicu novelizovať.
- Interná smernica **pre obstarávanie potravín** účinná od 31.03.2022.

Dokumentácia BOZP:

- **Oznamovanie a evidencia registrovaných a neregistrovaných / nehlásených školských úrazov - interná smernica školy** z 06.03.2023; za kontrolované obdobie predložený takýto interný predpis nebol
- **Smernica - pravidlá pre vybavenie lekárničiek prvej pomoci a ich dopĺňanie** z 20.11.2023; za kontrolované obdobie predložený takýto interný predpis nebol
- **Smernica na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov** z 10.03.2023; za kontrolované obdobie predložený takýto interný predpis nebol
- **Traumatologický plán** s platnosťou od 15.06.2008
- **Audit pracovnej zdravotnej služby a kategorizácia zamestnancov** z 12.11.2020
- **Hodnotenie rizík vyplývajúcich z pracovných procesov** január 2023
- **Smernice pre prípad vzniku poškodenia zdravia, organizácia prvej pomoci** január 2023
- **Pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci** január 2023

Odporúčanie pre BOZP: Vzhľadom na viaceré novely zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a súvisiacich predpisov, ako aj vzhľadom na prijatie nového organizačného poriadku organizácie je vhodné dať predloženú dokumentáciu BOZP prezrieť dodávateľovi tejto služby.

Dokumentácia OPP:

- **Protipožiarna bezpečnosť stavby projekt pre stavebné povolenie a realizáciu stavby** z 25.07.2013
- **Požiarny evakuačný plán** z mája 2014 a z januára 2023
- **Prevádzkový denník požiarnych uzáverov** január 2023

Odporúčanie pre OPP: Nakoľko medzičasom prišlo k stavebným úpravám / dostavbe priestorov organizácie, je potrebné priložiť novú dokumentáciu a existujúcu dokumentáciu ochrany pred požiarmi upraviť.

Kontrolná skupina konštatuje, že **absentujú interné predpisy**:

1. v zmysle čl. 3. písm. A. bod 1. podbod 1.3. písm. jj) OP plán profesijného rozvoja
2. v zmysle čl. 4. písm. B. bod 3. OP podpisový poriadok
3. v zmysle čl. 4. písm. B. bod 6. OP interná norma zameraná na určenie rozvrhu hodín a týždenného plánu výchovnej činnosti
4. v zmysle čl. 4. písm. B. bod 7. OP plán vnútornej kontroly a hospitačnej činnosti (interná smernica týkajúca sa vnútornej kontroly školy)
5. v zmysle čl. 4. písm. B. bod 10. OP spisový a skartačný poriadok
6. v zmysle čl. 4. písm. B. bod 11. OP registratúrny plán / poriadok
7. v zmysle čl. 4. písm. C. OP organizačné normy riaditeľa školy (príkazy, rozhodnutia...)

8. smernica na realizáciu finančnej kontroly a obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov
9. smernica o škodovej komisii - čiastočne zakomponovaná v OP
10. smernica vyradovacej a likvidačnej komisie - čiastočne zakomponovaná v OP
11. smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest
12. smernica upravujúca postup vybavovania petícií
13. smernica o plnení povinnej školskej dochádzky formou individuálneho vzdelávania
14. smernica pre tvorbu vnútorných predpisov školy
15. smernica o evidencii, výdaji, používaní kľúčov a uzamykaní budov (odporúčaná)
16. smernica pre uplatňovanie zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií, vrátane sadzobníka úhrad
17. smernica o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti
18. interný predpis o prijímaní darov a sponzorských príspevkov (odporúčaná)
19. smernica na vedenie fondu edukačných publikácií (odporúčaná)
20. dokumentácia civilnej ochrany

Záver:

Vykonanou kontrolou interných predpisov je možné konštatovať, že vedenie organizácie tejto oblasti riadenia nevenovalo dostatočnú pozornosť; dôležité vnútorné predpisy neboli novelizované v zmysle platnej legislatívy, mnohé vnútorné predpisy boli dopracované až v priebehu kontroly a niektoré úplne absentujú.

C/ Kontrola zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. v kontrolovanom období

V ďalšom texte je 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 sú schválené interné predpisy upravujúce postupy zadávania zákaziek:

- Interná smernica o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.11.2017
- 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 malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, platná od 01.01.2022
- Interná smernica pre obstarávanie potravín účinná 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 súhrnej 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 štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, 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 organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa.

V zmysle predložených interných predpisov mala organizácia vyhotoviť tzv. plán nákupov / plán verejného obstarávania - za kontrolované obdobie takéto plány predložené neboli.

Predložené podklady k jednotlivým zákazkám:

Zákazky – učebnice v roku 2021:

- Učebnice I. fáza (*zakúpenie schválených učebníc, schválených učebných textov, schválených pracovných zošitov, odporúčaných učebníc a odporúčaných pracovných zošitov z príspevku ministerstva školstva na školský rok 2021/2022*) – prieskum trhu zrealizovaný na základe výzvy na predkladanie ponúk, samotné cenové ponuky predložené neboli, záznam z prieskumu trhu je predložený nepodpísaný; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 20/2021 zverejnená, faktúra pod evidenčným č. 94 zverejnená, avšak na web stránke organizácie nie je uvedené k akej objednávke táto faktúra prislúcha (*§ 5b ods. 1 písm. b) podbod 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií*)
; zároveň však nie je zrejmé z akého dôvodu bol samostatne zrealizovaný prieskum trhu na učebnicu „Informatika s Emilom“, keďže táto učebnica bola v rámci zákazky „Učebnice I. fáza“
- Učebnice II. fáza (*zakúpenie schválených učebníc, učebných textov, pracovných zošitov, odporúčaných učebníc a odporúčaných pracovných zošitov z príspevku ministerstva školstva na školský rok 2021/2022*) - prieskum trhu zrealizovaný na základe výzvy na predkladanie ponúk, cenové ponuky predložené, záznam z prieskumu trhu je predložený s informáciou, že víťazný uchádzač predložil takmer kompletnú ponuku (*nie je zrejmé, čo má uvedené predstavovať, nakoľko druhý uchádzač v poradí síce mal vyššiu cenu, avšak predložil kompletnú ponuku - v rámci záznamu z prieskumu trhu uvedené nie je vysvetlené*); predložená žiadanka na objednávku a objednávka č. 38/2021 (zverejnená), avšak len na sumu vo výške 537,30 € (objednávky na zostávajúce čiastky 1.452,52 € a 233,75 € sú zverejnené na web stránke pod evid. č. 37 a 39), faktúra pod evidenčným č. 180 na sumu vo výške 2.196,57 € zverejnená,

avšak na web stránke organizácie nie je uvedené k akej objednávke táto faktúra prislúcha (§ 5b ods. 1 písm. b) podbod 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií), v papierovej podobe je na faktúre uvedené, že táto vychádza z objednávky č. 512333

Zákazky – učebnice v roku 2022:

- Učebnica Matematika 7 - 1. a 2. časť, Matematika 8 - 1. a 2. časť - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 43/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 171 (zverejnená)
- Matematika 9 - učebnica - zrealizovaný internetový prieskum, predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 45/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 170 (zverejnená)
- Občianska náuka pre 8. ročník ZŠ a 4. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, Občianska náuka pre 9. ročník ZŠ a 4. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, literárna výchova pre 6. ročník ZŠ, Literárna výchova pre 7. ročník ZŠ a 2. roč. gymnázií s osemročným štúdiom, Literárna výchova pre 5. ročník ZŠ - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 46/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 169 (zverejnená)
- Pracovný zošit k učebnici čítanka pre 4. roč. ZŠ, Matematika pre druhákov - prac. zošit 1. časť, Matematika pre druhákov - prac. zošit 2. časť, Prvouka pre druhákov, Prírodoveda pre tretiakov, Prírodoveda pre štvrtákov, Matematika pre štvrtákov - pracovný zošit 2. časť, Vlastiveda pre tretiakov, Vlastiveda pre štvrtákov - 1. časť, Zbierka úloh z matematiky pre druhákov, Zbierka úloh z matematiky pre tretiakov, Matematika pre štvrtákov - sada, Matematika pre tretiakov - sada, Vlastiveda pre štvrtákov - 2. časť, Slovenský jazyk pre 3. roč. ZŠ, Zbierka úloh z matematiky pre štvrtákov, Slovenský jazyk pre 2. roč. ZŠ - súbor, Čítanka pre tretiakov - súbor, Slovenský jazyk pre 4. roč. ZŠ - súbor - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 50/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 174 (zverejnená)
- Slovenský jazyk pre 8. ročník základných škôl, Slovenský jazyk pre 9. ročník základných škôl, Literárna výchova pre 9. ročník základných škôl a 4. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, Literárna výchova pre 5. ročník základných škôl, Hravý dejepis 9 - pracovný zošit, Občianska náuka pre 8. ročník základných škôl a 3. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, Literárna výchova pre 6. ročník ZŠ, Matematika 5 - Učebnica - 1. časť, Matematika 6, Učebnica - 1. časť, Matematika 6 - Učebnica - 2. časť, Matematika 8 - Učebnica - 1. časť, Slovenský jazyk pre 5. ročník základných škôl, Literárna výchova pre 8. ročník základných škôl a 3. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, Matematika 5 - Učebnica - 2. časť, Matematika 8 - Učebnica - 2. časť, Literárna výchova pre 7. ročník základných škôl a 2. ročník gymnázií s osemročným štúdiom, Občianska náuka pre 9. ročník základnej školy a 4. ročník gymnázia s 8 ročným štúdiom - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 51/2022 (zverejnená), avšak nad rámec predložených internetových prieskumov trhov je tu navyše objednaná aj učebnica - Slovenský jazyk pre 6. ročník ZŠ v počte 3 ks, faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 185 (zverejnená)
- Incredible English, New Edition Level 1 Activity Book, Incredible English, New Edition Starter Class Book, Incredible English, New Edition Level 5 Activity Book, Incredible English, New Edition Level 4 Activity Book, Incredible English, New Edition Level 3 Activity Book, Project, 4th Edition 3 Workbook + CD (SK Edition) + Online Practice, Project, 4th Edition 5 Student's Book, Project, 4th Edition 4 Workbook + CD (SK Edition) + Online Practice, Project, 4th Edition 2

Workbook + CD (International Edition), Beste Freunde A1/2 Arbeitsbuch (SK) - pracovný zošit, Beste Freunde A1/2 Kursbuch (SK) - učebnica, Project, 4th Edition 3 Student's Book, Project, 4th Edition 4 Student's Book - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 72/2022 (zverejnená) na sumu vo výške 4.782,20 €, avšak k tejto absentuje príloha - internetová objednávka, z ktorej by bol zrejmý rozsah objednaných učebníc, faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 284 (zverejnená) na sumu vo výške 4.792,40 € (t.j. nad rámec objednávky bez zdôvodnenia), avšak v tomto prípade nie je zrejmé, prečo táto bola stornovaná (storno evidované evidenčným číslom na web stránke organizácie 330 zo dňa 12.11.2022). V zmysle vyjadrenia riaditeľky organizácie „faktúra bola stornovaná z dôvodu, že suma presiahla dotáciu a sumu sme museli rozdeliť na 2 faktúry (suma z dotácie + suma, ktorú hradí škola). Nakoľko suma za tieto 3 faktúry bola výška príspevku od štátu, ostatné náklady zobrala na seba škola. Faktúra bola vystavená na občianske združenie školy. Prikladám ju v prílohe mailu. Vo faktúre však je vyššia suma ako v objednávke, nakoľko medzičasom pribudli noví žiaci a učebníc sme potrebovali viac.“

- Digitálny produkt k Matematike pre prvákov, digitálny produkt k prvouke pre 1. ročník ZŠ, digitálny produkt k šlabikáru pre 1. ročník, digitálny produkt k Prvouke pre druhákov, digitálny produkt k Slovenskému jazyku pre 2. ročník ZŠ, digitálny produkt k Slovenskému jazyku pre 3. ročník ZŠ, digitálny produkt k Prírodovede pre tretiačov, digitálny produkt k Matematike pre tretiačov, digitálny produkt k Vlastivede pre tretiačov, digitálny produkt k Vlastivede pre štvrtákov, digitálny produkt k Prírodovede pre štvrtákov, digitálny produkt k Matematike pre štvrtákov, digitálny produkt k Slovenskému jazyku pre 4. ročník ZŠ, Číselko - nácvik písania čísel pre 1. roč. ZŠ, Pracovný zošit k učebnici čítanka pre 4. roč. ZŠ, Matematika pre druhákov - prac. zošit 1. časť, Matematika pre druhákov - prac. zošit 2. časť, pracovný zošit - Šlabikár LIPKA, Matematika pre prvákov - súbor (1. a 2. časť), Prvouka pre druhákov, Prírodoveda pre tretiačov, Prírodoveda pre štvrtákov, Matematika pre štvrtákov - pracovný zošit 2. časť, Vlastiveda pre tretiačov, Vlastiveda pre štvrtákov - 1. časť, Prvouka pre 1. ročník ZŠ, Matematika pre štvrtákov - sada, Matematika pre tretiačov - sada, Vlastiveda pre štvrtákov - 2. časť, Slovenský jazyk pre 3. roč. ZŠ, Slovenský jazyk pre 4. roč. ZŠ - pracovný zošit, Slovenský jazyk pre 2. roč. ZŠ - súbor, učebnica - Šlabikár LIPKA - súbor (1. a 2. časť, čítanka), Čítanka pre tretiačov - súbor - zrealizovaný internetový prieskum; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 44/2022 (zverejnená) na sumu vo výške 4.487,68 €, faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 166 (zverejnená) vystavená na sumu vo výške 4.323,88 € a faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 167 vystavená na sumu vo výške 163,80 €.
- Matematika 9. učebnica - spôsob zisťovania PHZ nepredložený; žiadanka na objednávku nepredložená, objednávka č. 52/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 186 (zverejnená)
- Gulíčkové pero, penál 1 poschodový, puzdro etue, zvýrazňovač - spôsob zisťovania PHZ nepredložený; žiadanka na objednávku nepredložená, objednávka č. 55/2022 (zverejnená), faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 205 (zverejnená)

Zákazky v roku 2021:

Jednotlivé zákazky zrealizované mimo ZVO:

- **nábytkové časti - revitalizácia tried** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženia akýchkoľvek podkladov (*minimálne absentuje zistenie predpokladanej hodnoty zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, podklady na základe ktorých bol*

- zrealizovaný prieskum trhu - napr. výzva na predloženie cenových ponúk, samotné cenové ponuky*); predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 76/2021 - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 235 vystavená spolu na sumu vo výške 2.998,74 € vrátane DPH
- **vláčik drevený - detské ihrisko MŠ** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 28/2021 na sumu vo výške 1.778,40 €, ktorá však okrem dreveného vláčika obsahuje aj Motorku na pružine, na ktorú prieskum trhu zrealizovaný nebol - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 119 vystavená spolu na sumu vo výške 2.096,40 € vrátane DPH; nakoľko fakturovaná suma bola vyššia ako objednaná, je zrejmé, že v tomto prípade nebola zrealizovaná finančná kontrola pri realizácii platby na základe vystavenej faktúry
 - **akumulátorové nožnice na živý plot** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženia akýchkoľvek podkladov (*minimálne absentuje zistenie predpokladanej hodnoty zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, podklady na základe ktorých bol zrealizovaný prieskum trhu - napr. výzva na predloženie cenových ponúk, samotné cenové ponuky*); vybraný nebol dodávateľ s najnižšou cenou, ale s najvyššou s odôvodnením, že tento dodávateľ ponúka kvalitnú overenú značku BOSCH, najlepšie parametre a výhodnú cenu, ako aj potrebné doplnky (*nie je zrejmé, prečo, ak boli požadované konkrétne parametre produktu, neboli oslovené ostatné subjekty so žiadosťou / výzvou o predloženie takejto cenovej ponuky*); predložená žiadanka na drobný nákup, avšak na inú cenu (vyššiu) ako bola cena vyhodnotená v rámci prieskumu trhu, objednávka č. 112/2021 na sumu vo výške 151,80 €, ktorá je však tiež vyššia ako cena vyhodnotená v rámci záznamu z prieskumu trhu bez akéhokoľvek odôvodnenia - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 330 vystavená spolu na sumu vo výške 151,80 € vrátane DPH
 - **akumulátorová strunová kosačka** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženia akýchkoľvek podkladov (*minimálne absentuje zistenie predpokladanej hodnoty zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, podklady, na základe ktorých bol zrealizovaný prieskum trhu - napr. výzva na predloženie cenových ponúk, samotné cenové ponuky*); vybraný nebol dodávateľ s najnižšou cenou s odôvodnením, že tento dodávateľ ponúka kvalitnú overenú značku BOSCH, najlepšie parametre a výhodnú cenu, ako aj potrebné doplnky (*nie je zrejmé, prečo, ak boli požadované konkrétne parametre produktu, neboli oslovené ostatné subjekty so žiadosťou / výzvou o predloženie takejto cenovej ponuky*); predložená žiadanka na drobný nákup, avšak na inú cenu (vyššiu) ako bola cena vyhodnotená v rámci prieskumu trhu, objednávka č. 41054528/2021 na sumu vo výške 134,00 €, ktorá je však tiež vyššia ako cena vyhodnotená v rámci záznamu z prieskumu trhu bez akéhokoľvek odôvodnenia - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 329 vystavená spolu na sumu vo výške 151,80 € vrátane DPH
 - **profesionálna sada** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženia akýchkoľvek podkladov (*minimálne absentuje zistenie predpokladanej hodnoty zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, podklady, na základe ktorých bol zrealizovaný prieskum trhu - napr. výzva na predloženie cenových ponúk, samotné cenové ponuky*); predložená žiadanka na drobný nákup, avšak na inú cenu (vyššiu) ako bola cena vyhodnotená v rámci prieskumu trhu, objednávka č. 113/2021 na sumu vo výške 683,74 €, ktorá je však tiež vyššia ako cena vyhodnotená v rámci záznamu z prieskumu trhu bez akéhokoľvek odôvodnenia - zverejnená, faktúra

zverejnená pod evidenčným č. 331 vystavená spolu na sumu vo výške 683,74 € vrátane DPH

- **dataprotektor** - predložený zápis z prieskumu trhu, avšak zo samotného textu vyplýva, že išlo o priame zadanie konkrétnemu dodávateľovi na základe doporučení riaditeľov iných škôl; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 35/2021 na sumu vo výške 1.723,00 € - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 160 vystavená spolu na sumu vo výške 1.723,00 € vrátane DPH
- **dataprotektor** - predložený zápis z prieskumu trhu, avšak zo samotného textu vyplýva, že išlo o priame zadanie konkrétnemu dodávateľovi na základe doporučení riaditeľov iných škôl; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 134/2021 na sumu vo výške 870,00 € nepredložená, avšak zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 379 vystavená spolu na sumu vo výške 870,00 € vrátane DPH
- **benzínová kosačka** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženej zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženia všetkých podkladov (*minimálne absentuje zistenie predpokladanej hodnoty zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, podklady, na základe ktorých bol zrealizovaný prieskum trhu - napr. výzva na predloženie cenových ponúk, samotné cenové ponuky - predložená bola výlučne cenová ponuka víťazného dodávateľa, avšak táto je vyššia ako tá, ktorá je uvedená v zázname z prieskumu trhu, pričom nie je zrejmé z akého dôvodu bola v zázname uvedená nižšia cena*); vybraný nebol dodávateľ s najnižšou cenou, ale najvyššou (skoro dvojnásobnou) s odôvodnením, že tento dodávateľ ponúka kvalitnú overenú značku BOSCH, potrebné a zodpovedajúce parametre ako aj dopravu a zaškolenie k používaniu (*nie je zrejmé, prečo, ak boli požadované konkrétne parametre produktu, prípadne iné služby, neboli oslovené ostatné subjekty so žiadosťou / výzvou o predloženie takejto cenovej ponuky*); žiadanka na objednávku predložená, objednávka č. 115/2021, ktorá je však tiež vyššia ako cena vyhodnotená v rámci záznamu z prieskumu trhu bez akéhokoľvek odôvodnenia - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 339 vystavená spolu na sumu vo výške 1.235,00 € vrátane DPH, dodací list

Zákazky s nízkou hodnotou:

- **Modulová stavba - mobilný kontajner** - prieskum trhu zrealizovaný na základe výzvy na predkladanie ponúk, cenové ponuky predložené od troch dodávateľov - víťazný dodávateľ predložil ponuku, ktorá okrem ceny samotnej modulovej stavby zahŕňala aj dopravu a montáž; *spolu s cenovou ponukou bola však zo strany víťazného dodávateľa predložená aj dokumentácia, avšak táto nebola zahrnutá v cene, pričom na web stránke organizácie je zverejnená objednávka na vypracovanie dokumentácie evidovaná pod č. 32 a následne vyfakturovaná na sumu vo výške 96,00 € /tieto predložené neboli vôbec/*; záznam z prieskumu trhu predložený; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 34/2021 - zverejnená, zverejnené faktúry pod evidenčným č. 303, 304 a 153 vystavené spolu na sumu vo výške 14.628,00 € vrátane DPH, avšak na web stránke organizácie nie je uvedené k akej objednávke tieto faktúry prislúchajú (§ 5b ods. 1 písm. b) podbod 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií)
- zároveň v rámci predložených podkladov zo strany organizácie bola predložená aj žiadanka na objednávku, objednávka č. 104/2021 - zverejnená faktúra evidovaná na web stránke organizácie pod č. 326 na sumu vo výške 1.650,00 € za vyrovnanie pozemku, štrkový podklad, výkop a betonáž pätiiek pod modulovú stavbu; pričom na túto službu žiaden prieskum zrealizovaný nebol

- z vyššie uvedených podkladov nie je zrejmé z akého dôvodu organizácia, v rámci výzvy na prekladanie ponúk, nepožadovala dodanie všetkých tovarov a služieb spojených s realizáciou modulovej stavby; pričom uvedené by mohlo nasvedčovať tzv. deleniu zákazky
- **Jednodielny žiacky set inovatívneho tvaru** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, avšak bez predloženej výzvy na predloženie cenových ponúk, cenové ponuky predložené od troch dodávateľov; predložená žiadanka na objednávku 2 x - jedna na sumu vo výške 11.399,04 € a druhá na sumu vo výške 12.620,00 €, objednávka č. 53/2021 vystavená na sumu vo výške 12.620,00 € - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 242 vystavená spolu na sumu vo výške 11.399,04 € vrátane DPH; nie je zrejmé, z akého dôvodu bola objednávka vystavená na vyššiu sumu a faktúra na nižšiu sumu; zároveň nebola predložená výzva v zmysle predloženého interného predpisu, na predloženie cenových ponúk, na základe ktorej predložili jednotliví dodávatelia svoje cenové ponuky
- **Vstavany blok na sedenie / ukladanie kníh** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, cenové ponuky mali byť predložené od piatich dodávateľov, doklady však žiadne predložené neboli, ani dokumentácia na základe ktorej mali cenové ponuky predložiť; zároveň nebol vybraný dodávateľ s najnižšou cenovou ponukou, ale v zmysle odôvodnenia bol vybraný dodávateľ, ktorý je overený a nakoľko ide o tovar na mieru bola požadovaná najmä kvalita; predložená žiadanka na objednávku; bola predložená objednávka na úplne iného dodávateľa ako bol vybraný, táto však zverejnená nebola a na web stránke organizácie je zverejnená objednávka evidovaná pod č. 63/2021, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 272 vystavená spolu na sumu vo výške 8.180,40 € vrátane DPH
- **notebook** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, a to na základe oslovenia dodávateľov prostredníctvom e-mailu a predložených cenových ponúk; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 127/2021 - zverejnená, faktúra č. 20216060 vystavená spolu na sumu vo výške 5.753,20 € vrátane DPH zverejnená pod evidenčným č. 363

Zákazky v roku 2022:

Jednotlivé zákazky zrealizované mimo ZVO:

- **30 ks tablet** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 3 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 133/2022 predložená, zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 431 vystavená spolu na sumu vo výške 4.987,20 € vrátane DPH
- **8 ks tablet** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 3 dodávateľov, vybraný dodávateľ nie je s najnižšou cenou, pričom výber je odôvodnený, že ide o overeného dodávateľa, zaujímavú zľavu aj na už zlacnený tovar, kvalitnú značku produktu; z predložených cenových ponúk je zrejmé, že cenové ponuky nie sú na rovnaké typy tabletov, pričom jednotliví dodávatelia neboli oslovení na rovnaké tablety - nie je zrejmé z akého dôvodu, v zázname z prieskumu trhu predmetné nie je uvedené; taktiež v zázname z prieskumu trhu vôbec nie sú uvedené ponuky, ktoré sú súčasťou dokumentácie, a to Alza.sk a Mall.sk, ktorý má najnižšiu cenu pri zaobstaraní mall karty - z uvedeného vôbec nie je zrejmé, akými pravidlami pri výbere tabletu sa organizácia mala riadiť; žiadanka na objednávku nepredložená, objednávka č. 11/2022 - zverejnená, avšak je v nej uvedená suma vyššia ako v zázname z prieskumu trhu a táto aj fakturovaná, faktúra č. FVS-290/2022 nezverejnená vystavená na sumu vo výške 952,10 €

- vrátane DPH, ktorá je vyššia ako cena uvedená v zázname z prieskumu trhu za samotné tablety (930,40 € vrátane DPH), a to o 8 x puzdro a dopravu
- **2 ks notebook** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 4 dodávateľov, vybraný dodávateľ nie je s najnižšou cenou, pričom výber je odôvodnený, že ide o promptného dodávateľa, ochotného ponúknuť zaujímavú zľavu aj na už zlacnený tovar, parametre notebookov sú vyhovujúce požiadavkám školy; z predložených cenových ponúk je zrejmé, že cenové ponuky nie sú na rovnaké typy notebookov, pričom jednotliví dodávatelia boli oslovení bez špecifikácie notebookov - z uvedeného vôbec nie je zrejmé, akými pravidlami pri výbere tabletu sa organizácia mala riadiť; žiadanka na objednávku predložená, objednávka nezverejnená, avšak je v nej uvedená suma vyššia ako v zázname z prieskumu trhu a táto aj fakturovaná, faktúra č. FVS-31/2022 nezverejnená vystavená na sumu vo výške 864,05 € vrátane DPH, ktorá je vyššia ako cena uvedená v zázname z prieskumu trhu za samotné notebooky (858,05 € vrátane DPH), a to o dopravu, pričom však táto bola dobropisovaná o sumu vo výške 128,36 € - z predložených podkladov nie je zrejmé, či bola táto čiastka vrátená na účet organizácie. Vyjadrenie riaditeľky organizácie: „Platba bola uhradená v plnej sume, k vráteniu rozdielu som nenašla doklad.“
 - **čistenie strešných žlabov** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, avšak z textu vyplýva, že ide o overeného dodávateľa, ktorý pre organizáciu pracoval už v minulosti, je spoľahlivý, zodpovedná práca, zdarma zapožičanie vysokozdvížnej plošiny; cenová ponuka predložená na sumu vo výške 485,00 €, predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 34/2022 - zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 139 vystavená spolu na sumu vo výške 485,00 € vrátane DPH
 - **krovinorez** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 3 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 41/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 155 vystavená spolu na sumu vo výške 292,00 € vrátane DPH
 - **výmena / oprava potrubia v odpadovej kanalizácii** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 3 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na objednávku avšak len na sumu vo výške 2.350,00 € pričom cenová ponuka víťazného dodávateľa bola na sumu vo výške 2.790,00 € (nie je zrejmé ako mala byť zrealizovaná základná finančná kontrola, a to aj v spojitosti so skutočnosťou, že objednávka bola daná až skoro rok po tom ako bol prieskum zrealizovaný), objednávka č. 64/2023, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 206 vystavená spolu na sumu vo výške 2.790,68 € vrátane DPH, ktorá je však o 68 centov vyššia ako bola služba objednaná (opätovne nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola); vyjadrenie riaditeľky organizácie: „Suma v objednávke bola totožná so sumou z cenovej ponuky, avšak na objednávke bola cena bez DPH. Objednávka je zapísaná chybné, keďže sa má uvádzať celková cena aj s DPH (dáme si na to pozor)“.
 - **varný kotol plynový pre školskú jedáleň** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 3 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 83/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 333 vystavená spolu na sumu vo výške 4.547,16 € vrátane DPH, predložený dodací list
 - **škola v prírode od 13.06.-17.06.2022** - prieskum trhu, ani žiaden výber nebol realizovaný na základe metodického usmernenia č. 6089-5000/2022 úradu pre verejné obstarávanie (*predmetné usmernenie sa týka výlučne zákaziek s nízkou hodnotou, čo táto nie je, t.j. nie je zrejmé, prečo sa na toto usmernenie*

- organizácia odvoláva*), nakoľko zariadenie si vybrali rodičia, so zariadením má škola dobré skúsenosti a vzťahy, je vždy ochotné vyjsť v ústrety v prípade zmien v počte účastníkov (napr. ochorenie detí); predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 63/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 218 vystavená spolu na sumu vo výške 3.300,00 € vrátane DPH
- **škola v prírode od 03.10.-07.10.2022** - prieskum trhu, ani žiaden výber nebol realizovaný na základe metodického usmernenia č. 6089-5000/2022 úradu pre verejné obstarávanie (*predmetné usmernenie sa týka výlučne zákaziek s nízkou hodnotou, čo táto nie je, t.j. nie je zrejmé, prečo sa na toto usmernenie organizácia odvoláva*), nakoľko zariadenie si vybrali rodičia, so zariadením má škola dobré skúsenosti a vzťahy, je vždy ochotné vyjsť v ústrety v prípade zmien v počte účastníkov (napr. ochorenie detí); predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 82/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 329 vystavená spolu na sumu vo výške 4.300,00 € vrátane DPH
 - **podpultová umývačka riadu** - predložený zápis z prieskumu trhu, avšak zo samotného textu vyplýva, že išlo o priame zadanie konkrétnemu dodávateľovi na základe doterajšej spolupráce a organizácia zohľadnila vedľajšie náklady, ktoré by pri ďalšom postupe viedli k predraženiu zákazky ako náklady na mzdy zamestnancov, spotreba kanc. potrieb, tonery, elektrická energia, opotrebovanie kopírovacieho stroja a pod.; cenová ponuka nebola predložená, predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 129/2021 predložená, zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 421 vystavená spolu na sumu vo výške 1.730,00 € vrátane DPH
 - **správa registratúry** - predložený zápis z prieskumu trhu, avšak zo samotného textu vyplýva, že išlo o priame zadanie konkrétnemu dodávateľovi na základe doporučení riaditeľov iných škôl a organizácia zohľadnila vedľajšie náklady, ktoré by pri ďalšom postupe viedli k predraženiu zákazky ako náklady na mzdy zamestnancov, spotreba kanc. potrieb, tonery, elektrická energia, opotrebovanie kopírovacieho stroja a pod.; cenová ponuka predložená, predložená žiadanka na drobný nákup, objednávka č. 114/2021 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 412 vystavená spolu na sumu vo výške 1.596,00 € vrátane DPH
 - **sieťové oplotenie ihriska** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 4 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 12/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 83 vystavená spolu na sumu vo výške 1.033,37 € vrátane DPH, predložený dodací list
 - **1 ks stolný PC, monitor, klávesnica** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predložennom zázname z prieskumu trhu (nepodpísaný), predložené sú cenové ponuky 2 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najvyššou cenou s odôvodnením, že ide o overeného dodávateľa, zaujímavú zľavu aj na už zlacnený tovar, kvalitnú značku produktu; predložená žiadanka na drobný nákup, objednávka č. 118/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 408 vystavená spolu na sumu vo výške 385,90 € vrátane DPH
 - **dataprojektor** - predložený zápis z prieskumu trhu, avšak zo samotného textu vyplýva, že išlo o priame zadanie konkrétnemu dodávateľovi na základe doporučení riaditeľov iných škôl a organizácia zohľadnila vedľajšie náklady, ktoré by pri ďalšom postupe viedli k predraženiu zákazky ako náklady na mzdy zamestnancov, spotreba kanc. potrieb, tonery, elektrická energia, opotrebovanie kopírovacieho stroja a pod.; predložená žiadanka na objednávku, objednávka č. 116/2022 nepredložená, avšak zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 410 vystavená spolu na sumu vo výške 810,00 € vrátane DPH

- **uzemnenie zvodu bleskozvodu - telocvičňa pri ZŠ** - prieskum trhu zrealizovaný ako je uvedené v predloženej zázname z prieskumu trhu, predložené sú cenové ponuky 2 dodávateľov, vybraný dodávateľ s najnižšou cenou; predložená žiadanka na drobný nákup, objednávka č. 113/2022 zverejnená, faktúra zverejnená pod evidenčným č. 413 vystavená spolu na sumu vo výške 1.680,00 € vrátane DPH.

Záver:

Vykonanou kontrolou bolo **zistené**, že:

- nie všetky zákazky sú realizované v súlade s predloženým prislúchajúcimi internými predpismi a zároveň organizácia nepoužíva prílohy priamo určené v interných predpisoch
- nie všetky faktúry k jednotlivým zákazkám sú zverejňované v súlade s ust. § 5b ods. 1 písm. b) podbod 5. zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov, t.j. absentuje identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou
- v prípade prijatia vyššej cenovej ponuky, t.j. nie najnižšej ponúkanej ceny, nie je uvedený dôvod tohto rozhodnutia, resp. dôvody sú nepostačujúce
- z výrezov z webových stránok za účelom zistenia PHZ, resp. preukázania hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami je zrejmé, že tieto výrezy sú prevažne bez označenia dátumu dňa vyhľadávania
- jedna zo zákaziek bola delená, nebola obstarávaná ako celok, aj keď sa týkala dodania služieb a tovarov vzájomne súvisiacich
- aj keď interná smernica určuje, že pri určených zákazkách s nízkou hodnotou nie je potrebné realizovať prieskum trhu, napriek uvedenému je potrebné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO
- nedostatočne je venovaná pozornosť finančnej kontrole, ktorá má byť realizovaná nielen pri objednávaní tovarov a služieb, ale aj pri následnej úhrade vystavenej faktúry
- na viacerých žiadankách na objednávky / drobný nákup absentuje samotná predpokladaná cena
- viaceré spisy k jednotlivým zákazkám /dokumentácia/ nie sú vedené v celosti - chýbajú podklady, na základe ktorých bol zrealizovaný výber dodávateľa; pričom nie sú dodržané ustanovenia prislúchajúcich interných predpisov
- vo viacerých prípadoch absentuje záznam o zisťovaní PHZ
- čestné vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nemá zákaz účasti vo verejnom obstarávaní v zmysle príslušnej internej smernice nie sú v predložených dokladoch vôbec
- za roky 2021 a 2022 žiadne iné dokumenty, ako sú vyššie uvedené predložené zo strany organizácie neboli, avšak z web stránky organizácie je zrejmé, že bolo zrealizovaných množstvo ďalších objednávok, ktoré boli následne aj dodávateľmi vyfakturované, a to bez akéhokoľvek výberu /minimálne zisťovania PHZ/, v rozpore s aktuálne platnými prislúchajúcimi internými predpismi organizácie ako aj prislúchajúcimi platnými právnymi predpismi
- vo väčšine dokumentácie absolútne absentuje opis predmetu zákazky v prípade, ak nie je priložená výzva na predloženie cenovej ponuky

D/ Kontrola uzatvorených zmlúv

Kontrolná skupina preverila predložené uzatvorené zmluvy organizácie, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi (najmä zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov) a internými predpismi zriaďovateľa, ktorými je organizácia

viazaná (najmä Zásady prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3), ktoré sú v platnosti v období rokov 2021 - 2022.

Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy:

Nájomné zmluvy organizácie:

Rok 2021:

- **Zmluvy o nájme nebytových priestorov pre školský rok 2021/2022**

Rok 2022:

- **Zmluvy o nájme nebytových priestorov pre školský rok 2022/2023**

Zistenia pre nájomné zmluvy:

- zmluvy boli uzatvárané prevažne v totožnom znení a kontrolované boli námatkovo /vzhľadom na ich väčší počet/, pričom kontrolovaný bol najmä ich súlad s v tom čase aktuálne platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3, ako aj v čase uzatvárania jednotlivých zmlúv aktuálne platnou prislúchajúcou legislatívou
- zmluvy sú uzatvárané prevažne s právnickými osobami, fyzickými osobami - podnikateľmi, ako aj fyzickými osobami
- predmetom zmlúv je krátkodobý nájom priestorov (učební, telocviční, jedálne)
- zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú (do jedného roka)
- zmluvy sú uzatvárané v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskym zákonníkom v znení neskorších predpisov, zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zmluvy sú prevažne v zmysle zákona o slobode informácií zverejňované
- nie všetky nájomné zmluvy za rok 2021 sú zverejnené na web stránke organizácie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov, ako aj zákonom č. 40/1964 Zb. občianskym zákonníkom v znení neskorších predpisov, t.j. tie, ktoré neboli zverejnené nenadobudli účinky
- niektoré uzatvorené nájomné zmluvy vo svojich ustanoveniach uvádzajú, že nájomca na seba preberá o.i. všetky povinnosti vyplývajúce z protipožiarneho predpisov; z uvedeného nie je zrejmé, ako by chcela organizácia túto povinnosť "preklopiť" na dočasného nájomcu, ktorý priestory užíva len vo vyhradených časoch (hodinách, dňoch)
- napr. zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1 na škol. rok 2021/2022 uzatvorená s International House Bratislava s.r.o., č. 11 s OZ Krúžky v škole, nie je uzatvorená v súlade so Zásadami prenajímania, nakoľko cena za predmet nájmu - učebňu zmluvne dohodnutá vo výške 2,10 €/ 1. hodina, mala byť podľa čl. II zmluvy určená podľa uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 17/17 z 11.06.2013, ktoré však už v čase uzatvorenia zmluvy nebolo platné a o.i. aj cena v tejto zmluve určená nie je ani v súlade s predmetným uznesením, podľa ktorého mala byť cena za učebňu konferenčnú miestnosť určená na 5,00 €/ 1. hodina, prípadne, ak by sa jednalo o malú učebňu do 30 m² vo výške 2,00 €/ 1. hodina, ktoré zodpovedajú aj cene určenej v Zásadách prenajímania za tento druh miestnosti / priestoru

- napr. zo zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 2 na škol. rok 2021/2022 uzatvorenej s p. Petrom Barančíkom, č. 3 s Quaint s.r.o., č. 4 s Matúš Horár, č. 7 s Robert Kmeťo – SOURIRE, č.8 s Šport pre novú generáciu, o.z. a ďalšie - nie je zrejmé v akej výške je dohodnuté nájomné za samotný priestor - veľkú telocvičňu, je v nej uvedená výlučne cena nájomného zahŕňajúca už aj služby spojené s nájmom, a to vo výške 25,00 € / 1 hodina, kde nie je zrejmé, či bola táto v súlade so zásadami prenajímania, nakoľko v týchto je určená cena za prenájom telocvične vo výške 5,00 € / 1. hodina bez úhrady za služby spojené s nájmom
- napr. zmluva o umiestnení tovarového automatu č. 5 z roku 2021 je uzatvorená za účelom umiestnenia 1 ks tovarového automatu typu Necta Sfera (sladkosti, nealko nápoje); v zmysle v tom čase platných Zásad prenajímania bol cenový výmer stanovený výlučne na umiestnenie nápojového automatu so schváleným nájomným vo výške 7,00 € / mesiac, avšak v zmysle uzatvorenej zmluvy je nájomné dohodnuté vo výške 15,00 € / mesačne, pričom nie je zrejmé, z čoho má táto suma vychádzať
- aj iné zmluvy v škol. roku 2022/2023 nemajú dohodnutú cenu nájmu v súlade s prílohou č. 1 Zásad prenajímania, resp. prípadne nemajú uvedenú cenu nájmu samotného priestoru zvlášť a cenu za služby spojené s nájmom zvlášť
- nájomné **nie je vždy určované v súlade s vtedy platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností**, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3 (ďalej len „Zásady prenajímania“) - je zazmluvnené vo vyššej čiastke

Dodávateľské zmluvy platné v priebehu roku 2021 a 2022:

a) *Rámcová dohoda*

- uzatvorená dňa 03.08.2020, zverejnená
- dodávateľ Eden Hygiena, s.r.o., IČO: 53010469
- predmetom zmluvy je dodávka hygienických a čistiacich potrieb v zmysle jej prílohy - cenníka
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú 24 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, resp. do vyčerpania finančného limitu vo výške 14.999,00 € bez DPH, pričom však platnosť zmluvy zaniká pred uplynutím doby vtedy, ak súčet cien objednaného tovaru dosiahne celkovú hodnotu 14.999,00 € bez DPH

Zistenia:

- nakoľko ustanovenie zmluvy o doby jej platnosti je nevhodne formulované „zmluva je uzatvorená na dobu určitú 24 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, resp. do vyčerpania finančného limitu vo výške 14.999,00 € bez DPH, pričom však platnosť zmluvy zaniká pred uplynutím doby vtedy, ak súčet cien objednaného tovaru dosiahne celkovú hodnotu 14.999,00 € bez DPH“, táto zanikla ešte v roku 2022, avšak tovar je objednávaný aj v roku 2024 - v tomto prípade nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO

b) *Rámcová dohoda*

- uzatvorená dňa 29.02.2020, zverejnená
- dodávateľ Drogéria plus, s.r.o., IČO: 45700770
- predmetom zmluvy je pravdepodobne dodávka čistiacich potrieb, avšak nakoľko absentujú prvé strany zmluvy (ani zverejnené nie sú), nie je zrejmé, čo presne je jej predmetom

- zmluva je uzatvorená na dobu určitú 5 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, resp. do vyčerpania finančného limitu vo výške 14.999,00 € bez DPH, pričom však platnosť zmluvy zaniká pred uplynutím doby vtedy, ak súčet cien objednaného tovaru dosiahne celkovú hodnotu 14.999,00 € bez DPH

Zistenia:

- nie je zadefinovaný predmet zmluvy
- absentuje cenník
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- nie je zrejmé, ako bola realizovaná základná finančná kontrola

c) *Licenčná zmluva*

- uzatvorená dňa 25.03.2020, nezverejnená
- poskytovateľ Vema, s.r.o., IČO: 31355374
- predmetom zmluvy je poskytnutie licencie - oprávnení na užívanie programového vybavenia pre spracovanie dát (mzdy, výplatné pásky, prevodné príkazy)
- cena za poskytnutie licencie nie je súčasťou samotnej zmluvy, výlučne čl. 3 odkazuje na prílohu č. 2 obchodné podmienky, ktorá však nie je priložená, ani zverejnená; na web stránke poskytovateľa sú zverejnené obchodné podmienky, avšak tieto cenník neobsahujú
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.03.2020

Zistenia:

- zmluva nie je zverejnená, t.j. nenadobudla účinky
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.03.2020, avšak na web stránke organizácie sú zverejnené faktúry aj po dobe jej platnosti bez platného zmluvného vzťahu
- z predloženej zmluvy nie je zrejmé v akej výške je dohodnutá odplata, resp. v nej nie je odkaz na nejakú inú zmluvu, ktorá by túto informáciu uvádzala
- nie je zrejmé, ako bola realizovaná základná finančná kontrola

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné zistiť, či tento zmluvný vzťah nebol nahradený iným zmluvným vzťahom, ak nie založiť nový zmluvný vzťah

d) *Kúpna zmluva*

- uzatvorená dňa 28.06.2021, zverejnená
- predávajúci EDSTRE s.r.o., IČO: 51947803
- predmetom zmluvy je dodávka modulovej stavby za cenu vo výške 14.628,00 € vrátane DPH
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú s termínom dodania 08.08.2021
- na predmetnú zákazku bol zrealizovaný prieskum trhu (viď vyššie k verejným obstarávaniam)

e) *Rámcová kúpna zmluva*

- uzatvorená dňa 2.9.2020, zverejnená
- uzatvorená dňa 1.9.2021, nezverejnená
- uzatvorená dňa 2.9.2022, nezverejnená
- dodávateľ Ing. Ladislav Ličko, IČO: 22653147
- predmetom zmluvy je dodávka dohodnutého tovaru v sortimente, akosti a množstve špecifikovanom v jednotlivých objednávkach podľa požiadaviek odberateľa a ponukových listov dodávateľa – z predmetného však vôbec nie je zrejmé, čo dodávateľ vôbec dodáva
- zmluva z 2.9.2020 je uzatvorená na dobu určitú do 31.8.2021, zmluva z 1.9.2021 do 31.8.2022 a z 2.9.2022 do 31.8.2023

Zistenia:

- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- predmet zmluvy nie je vôbec zadefinovaný

- totožná zmluva je uzatvorená aj na obdobie od 01.09.2023 do 31.08.2024, taktiež bez definície predmetu zmluvy
- zmluva z 1.9.2021 a z 2.9.2022 nie je zverejnená, t.j. tieto nenadobudli účinky a stali sa nulitnými
- predmet zmluvy nie je zadefinovaný
- cena / odplata nie je zadefinovaná
- nie je zrejmé, ako bola realizovaná základná finančná kontrola

Odporúčania:

- nový zmluvný vzťah založený zmluvou platnou do 31.08.2024 ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa v súlade s internými predpismi organizácie a ZVO

f) *Servisná zmluva č. SZ20083101 a SZ21090101*

- 1. uzatvorená dňa 02.09.2020, zverejnená a 2. uzatvorená dňa 02.09.2021
- dodávateľ MICROSYSYSTEM, s.r.o., IČO: 36670111
- predmetom zmluvy je dodávka, montáž, servis, údržba, kontrola, skúška činnosti a odborné prehliadky na Elektrický zabezpečovací systém za dohodnutú cenu vo výške 90,00 € bez DPH za pravidelnú kontrolu a skúšku činnosti + 25,00 € bez DPH / 1 hodina za bežné servisné práce + 10,00 € bez DPH za dopravu
- 1. zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.08.2021 a 2. zmluva do 31.08.2022

Zistenia:

- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)

g) *Zmluva o poskytovaní služieb*

- uzatvorená dňa 02.01.2020, zverejnená
- dodávateľ Lika service s.r.o., IČO: 46856358
- predmetom zmluvy je dodávka služieb - pranie, žehlenie, chemické čistenie, triedenie, viazanie a balenie, odvoz, dovoz bielizne, a to za dohodnutú cenu v zmysle cenníka (príloha zmluvy)
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú na 2 roky

Zistenia:

- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do januára 2022, avšak na web stránke organizácie sú zverejnené faktúry aj po dobe jej platnosti do začiatku r. 2023
- nie je zrejmé, ako bola realizovaná základná finančná kontrola

Odporúčania:

- po platnosti zmluvy nerealizovať žiadne objednávky; je potrebné zrealizovať výber nového dodávateľa tejto služby v súlade s internými predpismi organizácie

h) *Zmluva o pripojení odberného elektrického zariadenia žiadateľa do distribučnej sústavy*

- uzatvorená dňa 27.07.2021, nezverejnená
- dodávateľ Západoslovenská distribučná, a.s., IČO: 36361518
- predmetom zmluvy je pripojenie do distribučnej sústavy za jednorazovú odplatu vo výške 629,10 € vrátane DPH
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú

Zistenia:

- zmluva nie je zverejnená, t.j. nenadobudla účinky
- nie je zverejnená ani vystavená faktúra
- nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola

Odporúčania:

- potrebné preveriť platnosť tejto zmluvy

i) *Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov č.2021/01/01/01*

- uzatvorená dňa 01.01.2021, nezverejnená
- zmluvná strana EKOHEAT s.r.o., IČO: 46023909

- predmetom zmluvy je odvoz použitého jedlého potravinárskeho oleja a biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu za odplatu vo výške 7,00 € / sud o objeme 60 l
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2023

Zistenia:

- zmluva nie je zverejnená, t.j. nenadobudla účinky
 - nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola
- j) *Zmluva o dodávke elektriny, zabezpečení distribúcie elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku v znení jej dodatkov*

- účinná od 01.01.2016, nezverejnená
- dodatok účinný od 01.01.2018, zverejnený
- dodatok účinný od 01.01.2021, zverejnený
- zmluvná strana ZSE Energia, a.s., IČO: 36677281
- predmetom zmluvy je dodávka elektriny za odplatu v zmluve a jej dodatkoch uvedenú
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2023

Zistenia:

- zmluva nie je zverejnená, t.j. nenadobudla účinky
 - nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola
- k) *Kúpna zmluva*

- zo dňa 09.02.2015, zverejnená
- zmluvná strana RAJO, a.s., IČO: 31329519
- predmetom zmluvy je predaj a kúpa mlieka a mliečnych výrobkov v rámci projektu „Školský mliečny program“
- zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú
- k tejto zmluve zo dňa 09.02.2015 je zverejnená aj prislúchajúca zmluva o spracúvaní osobných údajov dotknutých osôb zo dňa 11.09.2018, ktorá je uzatvorená do dobu platnosti hlavnej zmluvy, t.j. kúpnej zmluvy zo dňa 09.02.2015
- zároveň bola s predávajúcim predložená aj druhá kúpna zmluva zo dňa 02.09.2022, zverejnená na totožný predmet zmluvy, taktiež uzatvorená na dobu neurčitú

Zistenia:

- neboli predložené žiadne podklady preukazujúce ukončenie kúpnej zmluvy zo dňa 09.02.2015

Odporúčania:

- preveriť ukončenie platnosti kúpnej zmluvy zo dňa 09.02.2015 a zároveň zmluvy o spracúvaní osobných údajov dotknutých osôb zo dňa 11.09.2018

- l) *Zmluva o poskytovaní verejných služieb*

- uzatvorená dňa 01.12.2022, zverejnená
- zmluvná strana Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
- predmetom zmluvy je dodávka služby Biznis Premium 24 a kúpa zariadenia Samsung Galaxy A53
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú

Zistenia:

- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- nie je zverejnená žiadna dohodnutá čiastka (hodnota predmetu zmluvy)
- zmluva je viazaná pri kúpe zariadenia na 24 mesiacov
- na web stránke organizácie je ešte zverejnená Zmluva o pripojení Magio internet a 3 dodatky k Zmluve o poskytovaní verejných služieb, avšak nie je zrejmé k akým; zároveň v rámci roku 2021 a 2022 sú zverejnené faktúry uvedeného dodávateľa, avšak nie je zrejmé k akým zmluvám sú tieto naviazané

Odporúčania:

- zmluvy je potrebné zverejňovať v súlade so zákonom o slobode informácií

- je potrebné preveriť, či zverejnená Zmluva o pripojení Magio internet a 3 dodatky k Zmluve o poskytovaní verejných služieb sú platné
 - zistiť možnosti predčasného ukončenia zmluvy vo vzťahu k viazanosti a prípadnej výške zmluvnej pokuty; v prípade ukončenia zmluvy zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO
- m) **Zmluva o dielo č. 224_2022**
- uzatvorená dňa 18.09.2022, zverejnená
 - zmluvná strana 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 za cenu vo výške 170,00 € / kvartál; avšak v zmluve je dohodnutá inflačná doložka + každoročné zvyšovanie cien o 15 %
 - zmluva je uzatvorená na dobu určitú - 4 roky
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ), nakoľko ide poskytnutie licencie
 - zmluva na web stránke organizácie je zverejnená dňa 08.09.2022, avšak s účinnosťou už od 06.09.2022, čo je v rozpore so zákonom o slobode informácií; na crz je to už zverejnené správne
 - vzhľadom na každoročné zvyšovanie cien a inflačnú doložku je zrejmé zvýšenie dohodnutej ceny už v r. 2023 na sumu vo výške 204,00 €
 - na web stránke organizácie je ešte zverejnená aj zmluva o dielo č.131/2019 z 03.10.2019, ktorá platila do účinnosti zmluvy č. 224/2022, táto zverejnená na dohodnutú na sumu vo výške 175,20 € / kvartál, nepredložená
- n) **Zmluva o poskytovaní služieb**
- uzatvorená dňa 11.04.2022, zverejnená
 - zmluvná strana PcProfi s.r.o., IČO: 44685173
 - predmetom zmluvy je poskytovanie služby - prístup na portály www.proframlf.sk, www.alfbook.sk, www.alfik.sk alebo www.domaceulohy.sk
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
 - k zmluve je uzatvorená aj Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom zo dňa 11.04.2022
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - cena v zmluve nie je určená, odkazuje len na nejaký aktuálny cenník, ktorý však nie je súčasťou, t.j. nie je zrejmé ako je realizovaná základná finančná kontrola
 - predložená je aj zmluva, ktorá by mala byť platná do r. 2021, avšak dátum na nej uvedený nie je, pričom táto je taktiež uzatvorená na dobu neurčitú, t.j. nie je zrejmé z akého dôvodu bola uzatváraná nová zmluva a taktiež aj táto odkazuje na nejaký cenník, ktorý však nie je prílohou
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO
 - cena v zmluvách musí byť dohodnutá a táto má byť výsledkom výberu s cieľom zabezpečiť hospodárne nakladanie s prostriedkami organizácie
- o) **Zmluva o servisnej službe č. 318726 a 318333**
- 318726 uzatvorená dňa 15.01.2020, zverejnená a 318333 uzatvorená 01.06.2020, zverejnená
 - zmluvná strana ILLE-Papier-Service SK, spol. s r.o., IČO: 36226947
 - predmetom zmluvy je poskytnutie a servis dávkovača papierových utierok, dávkovača toaletného papiera a dávkovača mydla
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:

- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - obe zmluvy sú ukončené k 31.12.2023
- p) **Servisná zmluva**
- uzatvorená dňa 05.09.2019, zverejnená
 - zmluvná strana ANeT Slovakia s.r.o., IČO: 36310930
 - predmetom a účelom zmluvy má byť zaistenie optimálneho chodu servisného systému, pričom však vymedzenie samotného servisného systému má byť vymedzené v prílohách zmluvy, ktoré však úplne absentujú v papierovej forme a taktiež nie sú ani zverejnené; a to za cenu vo výške 150,00 € bez DPH / štvrťročne
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - nakoľko nie je zrejmé čo má byť predmetom zmluvy, nie je zrejmé ako je realizovaná základná finančná kontrola
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, realizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO
- q) **Zmluva o poskytovaní služby výplatný lístok na mobilný telefón**
- uzatvorená dňa 26.09.2018, zverejnená
 - zmluvná strana Vema, s. r. o., IČO: 31355374
 - predmetom zmluvy je poskytnutie služby spočívajúcej v zasielaní výplatných lístkov na mobilné telefóny zamestnancov alebo formou e-mailu; a to za cenu podľa prílohy k zmluve, podľa počtu odoslaných výplatných lístkov
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, realizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO
- r) **Zmluva o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa**
- uzatvorená dňa 30.08.2019, zverejnená
 - zmluvná strana osobnyudaj.sk, s.r.o., IČO: 50528041
 - predmetom zmluvy je úprava postupu, práv a povinností zmluvných strán pri výkone činnosti zodpovednej osoby a pri zabezpečení podmienok nezávislého dohľadu na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti vrátane určenia rozsahu zodpovednosti; a to za cenu 156,00 € / ročne
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, realizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie, ZVO a § 10 ods. 2 zákona č.54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti v znení neskorších predpisov
- s) **Zmluva o revízii kamerového systému a spracúvaní osobných údajov**
- uzatvorená dňa 14.06.2017, zverejnená
 - zmluvná strana Kamerové systémy, s.r.o., IČO: 46620711
 - predmetom zmluvy je revízia kamerového systému organizácie vrátane spracúvania osobných údajov; a to za cenu 192,00 € / ročne + 12,00 € / dopravný paušál + 24,00 € / hodina práce technika v rámci výjazdu nad rámec služby
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:

- odkazuje na už zrušený zákon č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov
 - na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, realizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO a uzatvoriť ju v súlade s aktuálne platným zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov
- t) *Zmluva č. 3033 o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému hlavného mesta SR Bratislavy prostredníctvom prenosového systému NSG pomocou služby GPRS mobilného operátora*
- uzatvorená dňa 17.03.2015, zverejnená
 - zmluvná strana Hlavné mesto SR Bratislava, IČO: 00603481
 - predmetom zmluvy je pripojenie chráneného objektu na pult centralizovanej ochrany hlavného mesta; a to za cenu 21,80 € / mesačne za technickú ochranu a poskytovanie služieb NSG
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- zverejnené faktúry na web stránke organizácie sú vystavované na sumu vo výške 26,16 €, nakoľko však v zmluve je dohodnutá inflačná doložka, je predpoklad, že čiastka bola navýšená, avšak oznámenie o jej uplatnení nebolo predložené
- Odporúčania:
- potrebné preveriť oprávnenosť fakturácie vo výške 26,16 €
- u) *Zmluva o vykonávaní pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci*
- uzatvorená dňa 01.10.2013, zverejnená
 - zmluvná strana Milan Bojnanský, IČO: 40961478
 - predmetom zmluvy je realizácia pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci; a to za cenu 96,00 € / mesačne vrátane DPH
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - na web stránke organizácie je zverejnený dodatok č.1 k uzatvorenej zmluve, ktorý však nebol predložený, ktorý bola upravená cena tak, že 1 x ročne bude uhradená aj cena vo výške 50,00 € bez DPH
- Odporúčania:
- zmluvu ukončiť, realizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej internej smernice organizácie a ZVO
- v) *Zmluva o poskytovaní dôveryhodnej služby vydávania certifikátov č. 201805113*
- uzatvorená dňa 19.06.2018
 - zmluvná strana Disig, a.s., IČO: 35975946
 - predmetom zmluvy je služby vydávania certifikátov
- w) *Zmluva o dodávke pitnej vody*
- uzatvorená dňa 13.06.2018, nezverejnená
 - zmluvná strana Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., IČO: 35850370
 - predmetom zmluvy je dodávka pitnej vody, odvádzanie a čistenie odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a z iných zdrojov na odbernom mieste - MŠ Vihorlatská
 - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú
- Zistenia:
- na web stránke je zverejnená zároveň zmluva na odberné miesto - Odborárska 2, ktorá však nebola predložená, táto bola uzatvorená dňa 10.02.2014
 - nakoľko zmluva nie je zverejnená, táto nenadobudla účinky
- Odporúčania:
- potrebné preveriť platnosť oboch zmlúv

- x) *Rámcová kúpna zmluva*
- uzatvorená dňa 02.09.2020, zverejnená
 - zmluvná strana Ovocie - Zelenina Potraviny, IČO: 45420599
 - predmetom zmluvy je dodávka nešpecifikovaného tovaru podľa nejakého ponukového listu, ktorý nebol predložený a mal tvoriť prílohu zmluvy
 - zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.08.2021
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - cena nie je v zmluve určená, nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola
- y) *Kúpna zmluva*
- uzatvorená dňa 02.09.2020, zverejnená
 - zmluvná strana DELIKATESS s.r.o., IČO: 47700998
 - predmetom zmluvy je dodávka mäsa a mäsových výrobkov podľa cenníka, ktorý nebol predložený a mal tvoriť prílohu zmluvy
 - zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 30.06.2021
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - cena nie je v zmluve určená, nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola
- z) *Kúpna zmluva o dodávke tovaru*
- uzatvorená dňa 02.09.2020, zverejnená
 - zmluvná strana ROM - MON s.r.o., IČO: 50974319
 - predmetom zmluvy je dodávka ovocia, zeleniny a balených potravín bez špecifikácie
 - zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 30.06.2021
- Zistenia:
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (ani zisťovanie PHZ)
 - predmet zmluvy nie je zadefinovaný
 - cena nie je v zmluve určená, nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola

Nepredložené dodávateľské zmluvy:

Na web stránke organizácie boli ďalej zverejnené zmluvy, ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú a neboli k nim predložené žiadne poklady, ani realizácia výberu tohto dodávateľa, ani doklady, ktoré by preukazovali ich ukončenie, avšak tieto služby sú fakturované v kontrolovanom období (viď web stránka organizácie):

- Zmluvy o pripojení č. 212000190 zo dňa 13.02.2012, č. 2150004166 a č. 2180003196 z 30.06.2018 uzatvorené so spol. RadioLAN spol. s r.o., IČO: 35892641 (právny nástupca Slovanet, a.s., IČO: 35954612) - v kontrolovanom období boli zverejnené faktúry
- Zmluva o spolupráci zo dňa 18.05.2017 uzatvorená s Boni Fructi, spol. s r.o., IČO: 35766981 - v kontrolovanom období boli zverejnené faktúry
- Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu z 14.09.2018 uzatvorená s Generali Poist'ovňa, a.s., IČO: 35709332
- Zmluva č. ZO/2018A16355-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa z 04.06.2018 uzatvorená s osobnyudaj.sk, s.r.o., IČO: 50528041

Záver:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že väčšie množstvo dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy bola s negatívnymi zisteniami a odporúčaniami na ich nápravu. Zmluvní dodávateľia tovarov / služieb sa prevažne opakujú, niektorí už od r. 2012 (viď zverejnené

zmluvy na web stránke organizácie) a sú s nimi uzatvárané zmluvy bez akéhokoľvek výberu / prieskumu trhu, z čoho vyplýva, že organizácia nedostatočne uplatňuje zásahu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami.

E/ Kontrola / rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie:

Organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007 /platné do 01.01.2023/, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov.

Funkčná klasifikácia výdavkov je od 01.01.2015 upravená Vyhláškou ŠÚ SR č. 257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG). V podmienkach kontrolovaného subjektu bola pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia:

09111 - MŠ
09121 - ZŠ I. stupeň
09211 - ZŠ II. stupeň
0950 - ŠKD
09601 - ŠJ pre MŠ
09602 - ŠJ pre ZŠ

Podiely výdavkov na prevádzku pre jednotlivé strediská sú dané kvalifikovaným odhadom zamestnancov organizácie, berúc do úvahy všetky relevantné faktory, ako ročné obdobie, prázdniny, účasť detí v Škole v prírode, na lyžiarskom výcviku a tým ich neúčasť v organizácii a pod.. Spoločné náklady za strediská ZŠ, MŠ a ŠJ sa rozúčtovávajú podielom: 1/3 nákladov na ZŠ, 1/3 nákladov na MŠ a 1/3 nákladov na ŠJ. Podľa kvalifikovaného odhadu sa časť nákladov ZŠ prenáša aj na ŠKD. Energie sú delené: plyn ZŠ 50 %, ŠKD 35 % a ŠJ 15 %, elektrina a voda ZŠ 50 %, ŠKD 15 % a ŠJ 30 %. Výdavky na ZŠ sú delené na polovicu, výdavky na MŠ sú exaktné, nakoľko budova MŠ je samostatná a má všetky merače spotreby. Výdavky sú prepočítané podľa úväzkov učiteľov /mzdy I. a II. stupeň ZŠ/ a nepedagogickí zamestnanci I. a II. stupeň - 50%, prevádzka I. stupeň - 60%, II. stupeň - 40%, ŠJ mzdy a prevádzka pre MŠ - 40%, pre ZŠ - 60 %.

Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programu TRIMEL /modul účtovníctvo, fakturácia, banka, pokladňa, objednávky/, mzdy a personalistika a sklad potravín sa spracováva v programe VEMA. Súčasťou programového vybavenia je aj povinné zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv. V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má organizácia v súlade so zmenami súvisiacej legislatívy /Vyhl. ŠÚ SR č. 257/, prijaté vnútorné predpisy.

Kontrola bola zameraná na rozpočet organizácie v členení podľa rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie, stredísk a zdroja financií, zúčtovacie vzťahy v členení podľa druhu dotácie, čerpanie príjmov a výdavkov. Kontrola účtovných kníh a účtovných výkazov bola zameraná na fakturáciu, evidenciu odberateľských a dodávateľských faktúr, príjmové, výdavkové a bankové doklady, vrátane pokladničných dokladov. Súčasťou kontroly bolo aj zúčtovanie miezd zamestnancov organizácie, vrátane preverenia podkladov k ich zúčtovaniu a evidencia majetku podľa zdrojov financovania a nadobúdacej ceny vrátane vedenia účtov oprávok.

Rozpočet organizácie bol schválený na základe zberných údajov súvisiacich s financovaním školy, t.j. počtu žiakov ZŠ, počtu žiakov navštevujúcich ŠKD, detí v MŠ a stravíkov v ŠJ. Na financovanie organizácie mali vplyv aj ďalšie skutočnosti, napr. počet

integrovaných žiakov, počet predškolačkov, počet zamestnancov ZŠ v členení na pedagogických a nepedagogických zamestnancov, zamestnancov MŠ, z toho pedagogických a nepedagogických, zamestnancov ŠKD, z toho pedagogických a nepedagogických a zamestnancov ŠJ a ďalšie skutočnosti, ktoré boli súčasťou kontroly hospodárenia organizácie. Počet detí MŠ a žiakov ZŠ a školských zariadení pre výpočet dotácie na kalendárny rok vychádza zo štatistického Výkazu Škôl (ministerstva školstva) 40-01, podľa stavu k 15. septembru daného roka.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel a predpisov o finančnom hospodárení a plnenia úloh rozpočtu boli zistené nasledovné skutočnosti:

Na základe uznesenia MZ č. 20/04 zo dňa 20.01.2021, bol organizácii schválený rozpočet na rok 2021 v celkovej čiastke 980.923,00 €, z toho prenesené kompetencie /normatívne/ vo výške 520.240,00 €, nenormatívne vo výške 54.048,00 €, originálne kompetencie vo výške 317.430,00 €, príspevok na metodika a psychológa vo výške 225,00 €, príspevok na plavecký výcvik vo výške 1.230,00 €, príspevok na korčuľovanie vo výške 1.700,00 € a vlastné bežné príjmy vo výške 86.050,00 €. Bežné výdavky boli rozpočtované v objeme 980.923,00 € a kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

Na základe uznesenia MZ č. 34/04 zo dňa 21.12.2021, bol organizácii schválený rozpočet na rok 2022 v celkovej čiastke 1.014.369,00 €, z toho prenesené kompetencie /normatívne/ vo výške 535.854,00 €, nenormatívne vo výške 61.140,00 €, originálne kompetencie vo výške 328.750,00 €, príspevok na metodika a psychológa vo výške 0,00 €, príspevok na plavecký výcvik vo výške 1.155,00 €, príspevok na korčuľovanie vo výške 1.420,00 € a vlastné bežné príjmy vo výške 86.050,00 €. Bežné výdavky boli rozpočtované v objeme 1.014.369,00 € a kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

V priebehu kontrolovaných účtovných rokov bol schválený rozpočet organizácie upravovaný na základe rozpočtových opatrení MČ bez nutnosti schvaľovania orgánom mestskej časti - účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z EÚ a iných prostriedkov, zmenami rozpočtu schválenými uzneseniami MZ a rozpočtovými opatreniami starostu MČ.

V priebehu roku 2021 došlo k úprave rozpočtu v časti bežných príjmov na objem 1.195.645,22 €, z toho ZŠ vo výške 971.773,58 € a MŠ vo výške 223.871,64 €.

V časti bežných výdavkov bol rozpočet upravený na objem 1.169.327,12 €, z toho ZŠ vo výške 950.195,28 € a MŠ vo výške 219.131,84 €. Vrátené boli finančné prostriedky vo výške 26.318,10 €, z toho ZŠ - 21.578,30 € - dotácia k stravovacím návykom žiakov ZŠ, MŠ - 4.719,80 € - dotácia k stravovacím návykom detí MŠ a 20,00 € nevyčerpaná dotácia originálnych kompetencií MŠ. V kapitálových výdavkoch bol rozpočet upravený na objem 10.000,00 € na zakúpenie mobilného kontajneru. Čerpanie kapitálového rozpočtu bolo v objeme 10.000,00 €.

V priebehu roku 2022 došlo k úprave rozpočtu v časti bežných príjmov na objem 1.270.029,10 €, z toho ZŠ vo výške 1.041.685,57 € a MŠ vo výške 228.343,53 €.

V časti bežných výdavkov bol rozpočet upravený na objem 1.256.135,53 €, z toho ZŠ vo výške 1.029.006,20 € a MŠ vo výške 227.129,33 €. Vrátené boli finančné prostriedky vo výške 13.893,57 €, z toho z prenesených kompetencií spolu 12.546,03 €, a to z normatívnych výdavkov - prevádzkové náklady 5.840,00 €, nenormatívnych výdavkov 6.706,03 €, a to 2,03 € za edukačnú publikáciu, 400,00 € za školské potreby pre deti UA, 6.104,00 € pre potrebu integrácie žiakov UA, 200,00 € za projekt „Spolu múdrejší“. Z Ostatných dotácií bolo vrátených 60,04 €, a to 0,20 € z bežných výdavkov MPC a 59,84

€ z bežných výdavkov vlastných zdrojov a 20,00 € bolo vrátených ako nevyčerpaná dotácia ZŠ.

Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR boli vrátené dotácie k stravovacím návykom žiakov ZŠ vo výške 53,30 € a MŠ vo výške 1.214,20 €. V kapitálových výdavkoch bol rozpočet upravený na objem 4.548,00 € na zakúpenie nového kotla do ŠJ. Čerpanie kapitálového rozpočtu bolo v objeme 4.547,16 €.

Príjmy organizácie tvoria príjmy z originálnych a prenesených kompetencií /dotácie/ a vlastné príjmy. Rozpočet dotácií na prenesené kompetencie, t.j. ZŠ, určilo MF SR na základe počtu žiakov v novom školskom roku. Zriaďovateľ pridelené financie postupne poukazoval na účet organizácie. Na účet organizácie boli pridelené i dotácie na originálne kompetencie, t.j. MŠ, ŠKD a ŠJ, ktoré financie zriaďovateľ schválil všeobecne-záväznými nariadeniami s ohľadom na predpokladaný výnos podielovej dane. Jedná sa i o príspevok na správu budov. Rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, t.j. rozpočet pre uvedené obdobia kontrolovaných rokov bol oznámený zriaďovateľovi na základe rozpisových listov Okresného úradu Bratislava – odbor školstva s uvedením výšky bežných transferov na normatívny príspevok, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, príspevok na výchovu a vzdelávanie pre MŠ, príspevok pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, príspevok na školy v prírode, príspevok na lyžiarsky kurz.

Na základe uznesenia MZ č. 20/04 zo dňa 20.01.2021, bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet na rok 2021 a uznesením MZ č. 34/04 zo dňa 21.12.2021, bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet na rok 2022. V rozpočte bežných príjmov sa zhodne predpokladal príjem organizácie vo výška 86.050,00 €.

Rekapitulácia skutočne dosiahnutých príjmov kontrolovanej organizácie v rokoch 2021 a 2022 podľa ekonomickej klasifikácie:

Schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 86.050,00 € bol v priebehu roka 2021 upravovaný:

Bežné príjmy boli celkovo po úpravách naplnené vo výške 69.526,06 € /68,5%/, z toho:

210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku: 3.241,84 € /100%/

223 - Poplatky a platby - /za predaj výrobkov a služieb/: 95.307,40 € /100 %/

310 - Granty a dary: 3.000,00 €

Zostatok z minulých rokov: 3.285,69 €

Schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 86.050,00 € bol v priebehu roka 2022 upravovaný:

Bežné príjmy boli celkovo po úpravách naplnené vo výške 201.346,39 € /105,1%/, z toho:

210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku: 8.978,94 € /100%/

223 - Poplatky a platby - /za predaj výrobkov a služieb/: 177.905,96 € /100 %/

292 - Ostatné príjmy: 367,53 € /100 %/

310 - Granty a dary: 13.240,00 € /378,3 %/

Zostatok z minulých rokov: 853,96 € /100 %/

210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku - príjmy od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov organizácie - boli v priebehu rozpočtového roka upravené, najmä v roku 2021 /pandemická situácia/. Priestory organizácie boli prenajímané, na základe uzatvorených nájomných zmlúv. Priestory boli prenajímané max. na jeden kalendárny rok podľa stanovenej minimálnej výšky ceny prenájmu, pozostávajúcej zo samotného nájmu a vyčíslených prevádzkových nákladov. Prenajímané boli priestory telocvične, tried, jedálne, resp. nápojový automat a automat RAJO /projekt, iba prevádzkové náklady/. Zľava z prenájmu 50% bola uplatnená pri aktivitách, v ktorých účasť detí z vlastnej organizácie

bol nad 90%. Evidenciu krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov, zmluvne dohodnutých úhrad nájomného a ročné vyúčtovanie nákladov spojených s prenájmom zabezpečuje ekonómka organizácie.

V kontrolovaných rokoch bola prenajímaná najmä telocvičňa školy /QUAINT, Barančík P., Gymnathlon., SOURIRE, VOLKSWAGEN, QUAINT, Horár M., Grach M., TEBAU, GulaVerse, OZ Krúžky v škole, DU Hong Trung, Janík N./ Okrem učební /CHZ BA, International House BA, ZUŠ, Nguyen Kim Dang, Mladí programátori, OZ nevaDIVADLO / a ŠJ /Vlastníci byt. a nebyt. priestorov Nobelova, OZ Krúžky v škole/ aj nápojový automat /DEBRO-Debrecský/ a Lotus Synergy.

Kontrolou úhrad v návaznosti na uzatvorené nájomné zmluvy neboli zistené nedostatky. Predpisy za rozpočtové príjmy sú vykonávané pred termínom splatnosti a sú dokladované nájomnými zmluvami. V prípade nerealizácie platby nájomného je nájomca vyzvaný na úhradu pohľadávky.

V roku 2022 boli vystavené dve odberateľské faktúry na základe uzatvorenej zmluvy o krátkodobom prenájme: Gula Verse s.r.o. - prenájom telocvične /detská akcia, pohybové popoludnie/ - 75,00 € a MČ B-NM - konanie volieb do orgánov samosprávy obcí a volieb do samosprávnych krajov /fakturácia prevádzkových nákladov na základe kalkulácie nákladov - vodné a stočné, plyn, elektrická energia/ - 106,59 €.

Kontrolou bolo zistené /pohľadávka na nájomnom/, že Agentúra LUPO, s.r.o. na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 6/2008 v znení dodatkov dlhuje na nájomnom kontrolovanej organizácii sumu 40.940,84 €, pričom ročné nájomné bolo dohodnuté v celkovej sume 36.806,64 € /r.2016-2017 a úroky z omeškania/. Žalobca - organizácia, zastúpená v súdnom konaní MČ, sa podanou žalobou na OS B. Bystrica domohol vydania platobného rozkazu na zaplatenie dlžnej sumy u žalovaného TECPAN s.r.o. ako právneho nástupcu Agentúry LUPO, s.r.o.. Na základe vykonateľného rozhodnutia súdu bol podaný návrh na vykonanie exekúcie Uznesením OS B. Bystrica zo dňa 13.01.2023 zamietnutý z dôvodu, že spoločnosť zo zákona zanikla /spoločnosť vymazaná z OR SR/. Oddelenie právne miestneho úradu MČ následne vrátilo spis v danej veci kontrolovanej organizácii s tým, že v ďalšom nie je možné pohľadávku vymáhať.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina, v prípade nevyožiteľnosti pohľadávky, odporúča organizácii postupovať v súlade s platnými Zásadami hospodárenia, t.j. predložením návrhu nevyožiteľnej pohľadávky na odpis na rokovanie MZ.

223 - Poplatky a platby - /za predaj výrobkov a služieb/. Príjmy pozostávajú z poplatkov za MŠ, ŠKD a ŠJ. V členení podľa stredísk ako organizačných zložiek pri rozpočtovej klasifikácii boli dosiahnuté príjmy:

- v roku 2021 v objeme: MŠ - 20.117,30 €, ŠKD - 39.263,92 €, ŠJ - 35.926,18 €, z toho: stravné - 29.023,18 €, režijné poplatky - 6.903,00 €
- v roku 2022 v objeme: MŠ - 29.111,50 €, ŠKD - 69.868,94 €, ŠJ - 78.941,52 €, z toho: stravné - 63.068,47 €, režijné poplatky - 15.873,05 €.

Výška príspevkov rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ je určená VZN, schváleným MZ. S účinnosťou od 01.01.2021 to bolo VZN č. 6/2020 a s účinnosťou od 01.01.2022 to bolo VZN č. 4/2021.

Kontrola účtovania bola vykonaná na základe mesačných účtovných denníkov, účtovných dokladov /BA6/, výpisov z účtu ŠJ, doložených poštových poukazov, resp. výkazu stravovaných osôb a objednávaného potravinového tovaru podľa počtu stravníkov a platných noriem. Podľa výkazov predkladaných vedúcou ŠJ do učitárne sú ku koncu roka zaúčtované nedoplatky a preplatky stravného /inventarizácia záväzkov a pohľadávok/. Preplatky za odhlásené obedy sa prenášajú do ďalšieho školského roku a vracajú sa v prípade, že žiak už nepokračuje v školskej dochádzke.

K zisteným rozdielom medzi preplatkami a nedoplatkami v účtovníctve organizácie v priebehu roka sa vyjadrila ekonómka organizácie s tým, že vedúca ŠJ úhrady poštovými poukazmi eviduje skôr, ako sú príjmy úhrad za stravné vykázané na bankovom účte /stravník predkladá doklad o zaplatení vedúcej ŠJ/.

Vo vykonaných inventarizáciách organizácie sú správne vyčíslené záväzky /účet 324/ prijatých preddavkov na stravnom /rok 2021: 1.169,90 €, rok 2022: 399,53 €/, a pohľadávky /účet 315/ pohľadávky na stravnom /rok 2021: 1.693,22 €, rok 2022: 1.331,19 €/.

Príspevky za školné sú uhrádzané vopred, najneskôr do 10 dní v príslušnom kalendárnom mesiaci bezhotovostným prevodom /trvalým príkazom/ prostredníctvom banky na príjmový účet organizácie, resp. poštovou poukážkou. Kontrolou výberu a účtovania poplatkov za MŠ a ŠKD boli preverené vyhotovené predpisy pohľadávok, ktoré boli určené z podkladov a evidencie žiakov a detí na jednotlivých strediskách organizácie. Pohľadávky zanikajú prijatím finančných prostriedkov od platiteľa poplatku. Deti predškolského veku, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky, neplatia poplatok za dochádzku /školné/.

310 - Granty a dary - V roku 2021 kontrolovaná organizácia prijala finančný dar 3.000,00 € od darcu OZ Gaštan za účelom zakúpenia interiérového vybavenia /darovacia zmluva/. Jednalo sa o spolufinancovanie projektu „Moderná škola“ /tri triedy ZŠ boli vybavené lavicami netradičného tvaru-nové metódy a formy práce/.

Finančný dar bol prijatý na darovací účet organizácie 27.09.2021. Z darovacieho účtu bol dar odvedený 04.10.2021 na príjmový účet. Interiérové vybavenie bolo zakúpené u firmy MY DVA Slovakia s.r.o. /dodávateľská faktúra č. 272 zo dňa 13.10.2021/.

V roku 2022 boli organizácii darované finančné prostriedky vo výške 3.000,00 € Hlavným mestom SR Bratislavou /príjem daru na základe darovacej zmluvy z roku 2021 dňa 15.03.2022/ a 26.05.2022 boli organizácii darované finančné prostriedky vo výške 500,00 € od Nadácie BVS. Dar 3.000,00 € bol použitý na nákup interiérového vybavenia /FD č. 236/ a všeobecného materiálu /FD č. 255, PO1 č. 71 a 129/. Finančný dar Hlavného mesta SR Bratislavy organizácia použila na nákup výpočtovej techniky a všeobecného materiálu a služieb /FD č. 82 a 165, PO1 č. 15 a 33/.

Finančný dar v hodnote 9.740,00 € bol získaný organizáciou v rámci projektu „ERASMUS“. Poskytnuté prostriedky boli čerpané na zabezpečenie projektu a prevádzkové náklady organizácie.

292 - Ostatné príjmy - V roku 2022 boli vykázané ostatné príjmy v celkovej hodnote 367,53 €. Podľa RO denníka pre rok 2022 sa jednalo o vratku poistného SP, služby z nájmu ZUŠ a služby Krúžky v škole. V rámci reklamácie nákupu v hotovosti prostredníctvom pokladne organizácie bola vrátená platba vo výške 128,36 € /INCOMPUTER, s.r.o./.

Zostatok z minulých rokov - Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov /účet 453/ je použitý na zapojenie zostatkov finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov do rozpočtu.

V roku 2021 vykázaný príjem 3.285,69 € predstavuje zostatok účtu ŠJ ku koncu roka 2020. Uvedená čiastka bola odvedená zriaďovateľovi 31.12.2020 a v nasledujúcom roku bola 28.01.2021 zriaďovateľom vrátená na výdavkový účet organizácie. Prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ organizácie bol uskutočnený 10.02.2021.

V roku 2022 vykázaný príjem 853,96 € predstavuje zostatok účtu ŠJ ku koncu roka 2021. Uvedená čiastka bola odvedená zriaďovateľovi 31.12.2021 a v nasledujúcom roku bola 24.01.2022 zriaďovateľom vrátená na výdavkový účet organizácie. Následne bol vykonaný prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ.

Záver:

Kontrolou interných dokladov súvisiacich s príjmovými finančnými operáciami bolo zistené, že organizácia vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a internou Smernicou o finančnej kontrole. Interné doklady boli evidované a účtované v súlade so schváleným rozpočtom MČ v návaznosti na zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a interné smernice o hospodárení s verejnými prostriedkami. Finančné operácie boli vykonané v súlade so schváleným rozpočtom organizácie, platnými VZN a internými normami organizácie.

Kontrolou dokladov, na základe ktorých organizácia priebežne v účtovných rokoch odvádzala vlastné príjmy v zmysle ustanovenia § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, neboli zistené rozdiely /oznámenia a avíza o odvedených prostriedkoch na účet zriaďovateľa/.

Kontrolované roky boli organizáciou uzatvorené finančným usporiadaním k rozpočtu MČ vzájomným odsúhlasením finančných a účtovných vzťahov.

F/ Kontrola / rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie:

Kontrolou čerpania výdavkov preverovanej organizácie podľa schváleného rozpočtu za kontrolované roky 2021 a 2022 bolo preukázané nasledovné:

Financovanie základných škôl upravuje zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a nariadenie vlády SR č. 630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov. Zdroje ich financovania sú transfery na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorými sú financované ZŠ a transfery na originálne kompetencie, ktorými sú financované MŠ, ŠJ a ŠKD.

V záväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva spracovaný podľa výpočtu dotácie na kalendárny rok, vychádzajúci zo štatistického Výkazu Škôl (ministerstva školstva) 40-01, podľa stavu k 15. septembru daného roka, boli z Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené zriaďovateľom.

Na základe uznesenia MZ č. 20/04 zo dňa 20.01.2021, bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet na rok 2021 a uznesením MZ č. 34/04 zo dňa 21.12.2021, bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet na rok 2022.

Rozpočet schválený MZ bol v priebehu roka menený a upravovaný aj na základe oznámení o výške poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy. Kontrolou použitia účelovo poskytnutých dotácií bolo zistené:

Zriaďovateľ kontrolovanej organizácii poskytol v priebehu roka 2021 dotácie pre ZŠ v celkovej čiastke 971.773,58 €. Z tejto sumy bolo vrátených 21.578,30 €, čím bol upravený rozpočet ZŠ v časti bežných výdavkov na objem vo výške 950.195,28 €.

Zúčtovaním prostriedkov, poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky, bol dosiahnutý nasledovný stav:

1. Prenesené kompetencie spolu /PK/:

suma poskytnutých finančných prostriedkov: 641.638,00 €
suma skutočne použitých finančných prostriedkov: 641.638,00

a/ normatívne výdavky:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 579.058,00 €
použitá dotácia vo výške - 579.058,00 /účet 357 100/
- osobné náklady vo výške - 532.431,75 €

- prevádzkové náklady vo výške - 46.626,25 €

Kontrola Rozpočto-Obrátového /RO/ denníka pre rok 2021

- čerpanie PK bez analytiky - čistá - 540.063,93 €,

t.j. doklady BA1 /výdavkový účet/, interné doklady /vyúčtovanie/, doklady PO1 /pokladničné doklady/

Kontrola RO denníka pre rok 2021

- čerpanie PK - analytika 120 /MPC/ - 7.540,07 €,

t.j. doklady BA1 - mzdy a poistenie MPC, interné doklady - preúčtovanie na MPC - Projekt na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistenta, asistenta učiteľa a členov Inkluzívneho tímu. Doložená zmluva o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov“ s Metodicko-pedagogickým centrom a sumárny prehľad oprávnených nákladov.

-analytika 72 - 7.978,00 €, t.j. doklady BA1 - odmeny, údržba budov a priestorov

-analytika 350 - 14.101,00 €, t.j. doklady BA1 - odmeny 350,00 € zo zákona

-analytika 126 - 5.529,00 €, t.j. doklady BA1 - odmeny, SP starobné

-analytika 119 - 3.304,00 €, t.j. doklady BA1 - odmeny, SP starobné

- analytika jk - 542,00 €, t.j. doklady BA1 - odvod miezd jazykový kurz

b/ nenormatívne výdavky spolu /prenesené kompetencie/:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 62.580,00 €

použitá dotácia vo výške - 62.580,00 €

- vzdelávacie poukazy - 8.454,00 € /účet 357 101/,

čerpanie: odmeny, úhrada /FD č. 123,379,363,380,363/ všeobecný materiál, výpočtová technika, prevádzkové zariadenia/

Ku kontrole opodstatnenosti príspevkov na záujmové vzdelávanie - vzdelávacie poukazy, boli predložené prijaté vzdelávacie poukazy v súlade s právnymi predpismi na začiatku kalendárneho roka /záujmové aktivity v rozsahu najmenej 60 hodín/. Tieto boli porovnané s vedením krúžkov a poskytnutými odmenami. Ostatná dokumentácia /výkazy/ nebola predložená.

- učebnice 1.-5. ročník - 3.723,00 € /účet 357 112/,

čerpanie: úhrada /FD č. 94 a 95 - Indícia, s.r.o. AITEC s.r.o./

- učebnice 6.-9. ročník - 2.424,00 € /účet 357 138/,

čerpanie: úhrada /FD č. 180 a 213 - Preskoly.sk. s.r.o., TAKTIK/

ministerstvo školstva poskytuje školám príspevok na učebnice v dvoch fázach podľa počtu žiakov - stavu k 15.09. predchádzajúceho roka /štatistické výkazy/. Príspevok na učebnice je účelovo viazaný /zoznam učebníc zverejnený na edičnom portáli/

- projekt Spolu múdrejší I. - 3.150,00 € /účet 357 939/,

čerpanie: odmeny, poistenie - predložená analytika

- projekt Spolu múdrejší II. - 4.800,00 € /účet 357 948/,

čerpanie: odmeny, poistenie

- digitalizácia - 2.000,00 € /357 936/,

čerpanie: úhrada /FD č. 16 a 160 - výpočtová technika - Evision, spol. s r.o. APM Technik s.r.o./

- hygiena /dezinfekcia/ - 3.240,00 € /účet 357 945/,

čerpanie: všeobecný materiál: MČ B-NM - 1.440,00 €, úhrada /FD č. 237,335,318,335,367

- ILLE PS, Pre Vás, s.r.o./

- Letná škola /projekt/ - 3.000,00 € /účet 357 943/,

čerpanie: úhrada /FD č. 204,206 - všeobecný materiál/, odmeny ŠKD a poistné, PO 1 č. 49, 50, 51, 53, 54, 58 - učebné pomôcky, knihy

- odchodné - 7.404,00 € /účet 357 103/,

čerpanie: BA1 č. 9 - xxx - 1.657,00 €, xxx - 2.349,00 €, xxx - 3.399,00 €

Na základe žiadosti organizácie, adresovanej zriaďovateľovi o poskytnutie finančných prostriedkov na prenesené kompetencie okrem poistného pri prvom odchode do dôchodku.

- asistent učiteľa - 24.384,00 € /účet 357 102/
čerpanie: BA1 - BA12 - tarifný plat, základný plat, na starobné poistenie /analytika/.

2. Originálne kompetencie /OK/ spolu:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 205.715,34 €

použitá dotácia vo výške - 205.715,34 €

z toho ŠKD 113.539,91 €,

ŠJ 85.793,70 €,

ZŠ 6.381,73 €

Kontrola RO denníka pre rok 2021 - čerpanie OK bez analytiky, doklady BA1 /výdavkové/, interné doklady /vyúčtovanie/, PO1 /pokladničné doklady/

Kontrola poskytnutých dotácií OK, zúčtovanie transferu do výnosov, úhrady FD, osobné náklady /konto účtu 354 000/

3. Ostatné dotácie spolu:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 79.920,24 €

použitá dotácia vo výške - 79.920,24 €

- bežné výdavky - MPC - 50.208,24 € /účet 357 928/

čerpanie: osobné náklady /ID-preúčtovanie mzdy/, všeobecný materiál - 29.712,00 € /BA1 - FD č. 381 - Regina, FD č. 382 - PRYZMAT/

- bežné výdavky - granty, dary - 3.000,00 € /účet 354 4xx/ - ID - prepis odvodu daru zriaďovateľovi/, čerpanie - interiérové vybavenie - /BA1 - MY DVA Slovakia, s.r.o./

- bežné výdavky - Modernejšia škola /projekt/ - 26.712,00 € /účet 357 942/

čerpanie: všeobecný materiál /BA1 - FD č. 246, 240, 239, 219, 218, 243, 259 - INSPPIO, MY DVA .../, interiérové vybavenie /BA1 - FD č. 190, 191, 197, 220, 235, 242, 245, 254, 272 + PO 1 doklady/, knihy, učebné pomôcky /BA1 - FD č. 244, 260, 258 + PO 1 doklad č. 72/.

4. ÚPSVaR: Dotácia k stravovacím návykom ZŠ

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 34.500,00 €

použitá dotácia vo výške - 12.921,70 €

vratka - 21.578,30 €

Kontrola účtu /357 405/ poskytnutie dotácie na stravu prostredníctvom MČ a zúčtovanie uvedenej dotácie, t.j. prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ na nákup potravín.

Kontrola bol predložený zoznam detí oprávnených na poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods.3 písm. a/ zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR. V kontrolovaných rokoch bolo zriaďovateľovi mesačne zasielané oznámenie o čerpaní uvedenej dotácie v členení na žiakov ZŠ a predškolákov MŠ /pridelené a vyčerpané finančné prostriedky podľa odobratých obedov/.

čerpanie: na nákup potravín /ID č. 32, 43, 61, 81, BA1 č. 12/

5. Kapitálové výdavky: 10.000,00 € /účet 354 001/ - príjem a zúčtovanie kapitálového transferu

čerpanie na úhradu mobilného kontajneru /FD č. 153, 303 a 304 - EDSTREX, s.r.o., Ba1 č. 7 a č. 11 - obstaranie - 6.582,60 € + 3.417,40 €/

Zriaďovateľ kontrolovanej organizácii poskytol v priebehu roka 2021 dotácie pre MŠ v celkovej čiastke 223.871,64 €. Z tejto sumy bolo vrátených 4.739,80 €, čím bol upravený rozpočet MŠ v časti bežných výdavkov na objem vo výške 219.131,84 €.

Zúčtovaním prostriedkov, poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky, bol dosiahnutý nasledovný stav:

1. Krajský školský úrad: príspevok pre deti MŠ, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č. 597/2003 Z.z./ - 10.693,00 € /účet 357 106/ - poskytnutie štátnej dotácie na školné predškolákom MŠ

Zúčtovanie: všeobecný materiál a služby /FD č. 119, 369, 368 - El Bra De, s.r.o, Hupík/, knihy a učebné pomôcky /FD č. 117, 154, 385, 386, 368, 369 - Hamranová, Hupík, Elarin s.r.o./, výpočtová technika /FD č.203 - Internet Mall Slovakia - BA1 6,7,8,12/.

2. Originálne kompetencie MŠ:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 183.306,43 €

použitá dotácia vo výške - 183.286,43 €

vratka - 20,00 €

čerpanie: RO denník pre rok 2021, výdaje analytika.

3. ÚPSVaR: Dotácia k stravovacím návykom MŠ

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 8.467,20 €

použitá dotácia vo výške - 3.747,40 €

vratka - 4.719,80 €

Kontrola /účtu 357 128/ - poskytnutie dotácie na stravu prostredníctvom MČ a zúčtovanie uvedenej dotácie, t.j. prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ na nákup potravín.

čerpanie: doklady /Ba1 č. 12, potraviny ID č. 32, 43, 61, 81, 97, 109/.

4. Ostatné dotácie spolu:

Dotácia na projekt „Múdre hranie“ /účet 357 938/ - 1.000,00 €,

čerpanie: doklady /BA1 č. 4/, knihy, učebné pomôcky /FD č. 52 - Exciter, s.r.o., FD č. 69 - Hamranová/

Jedná sa o nenormatívne finančné prostriedky na financovanie bežných výdavkov na rozvojový projekt „Spolu múdrejší“.

Bežné výdavky - vlastné zdroje: 20.405,01 € /účet 354 015/

Na základe odvodov vlastných zdrojov /príjmov/ organizácie zriaďovateľovi, MČ poskytla následne dotáciu vlastných zdrojov organizácii za účelom ich čerpania formou úhrad dodávateľských faktúr tovarov a služieb, resp. priameho nákupu všeobecného materiálu prostredníctvom pokladne organizácie - PO1 /RO denník pre rok 2021 a pokladničná kniha - čerpanie vlastných zdrojov.

Zriaďovateľ kontrolovanej organizácii poskytol v priebehu roka 2022 dotácie pre ZŠ v celkovej čiastke 1.041.685,57 €. Z tejto sumy bolo vrátených 12.679,37 €, čím bol upravený rozpočet ZŠ v časti bežných výdavkov na objem vo výške 1.029.006,20 €.

Zúčtovaním prostriedkov, poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky, bol dosiahnutý nasledovný stav:

1. Prenesené kompetencie spolu /PK/:

suma poskytnutých finančných prostriedkov: 711.658,00 €

suma skutočne použitých finančných prostriedkov: 699.111,97

vratka nepoužitej dotácie: 12.546,03 €

a/ normatívne výdavky:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 608.658,00 €

použitá dotácia vo výške - 602.818,00 € /účet 357 100/

- osobné náklady vo výške - 532.167,48 €

- prevádzkové náklady vo výške - 70.650,52 €, z toho vrátené - 5.840,00 €

Kontrola Rozpočto-Obratového /RO/ denníka pre rok 2022

- čerpanie PK bez analytiky - čistá - 556.602,03 €,

t.j. doklady BA1 /výdavkový účet/, interné doklady /vyúčtovanie/, doklady PO1 /pokladničné doklady/

Kontrola RO denníka pre rok 2022

- čerpanie PK - analytika 120 /MPC/ - 12.027.82 €,

t.j. doklady Ba1 - mzdy a poistenie MPC, interné doklady - preúčtovanie na MPC - Projekt na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta pedagogického asistenta, asistenta učiteľa a členov Inkluzívneho tímu. Doložená zmluva o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov“ s Metodicko-pedagogickým centrom a sumárny prehľad oprávnených nákladov.

- analytika 150 - 13.934,00 €

- analytika 500 - 20.044,15 €,

t.j. doklady BA1 9 a 10 - hrubé mzdy a starobné SP - odmeny 500,00 € zo zákona

- analytika - 210,00 €,

t.j. doklady BA1 8, 9 - mzdy - jazykový kurz

- pozn. - refundácie miezd MPC /Metodicko-pedagogické centrum ministerstva školstva, operačný program EÚ/

b/ nenormatívne výdavky spolu /prenesené kompetencie/:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 103.000,00 €

použitá dotácia vo výške - 96.293,97 €

vratka - 6.706,03 €

- vzdelávacie poukazy - 8.614,00 € /účet 357 101/,

čerpanie: mzdy, starobné SP /BA1 č. 7, BA1 č. 12/, všeobecný materiál /FD č. 424, PO1 č. 147/, výpočtová technika /FD č. 410 a 431-APM Technik, inComputer/, knihy, učebné pomôcky /FD č. 404 a 409-Elektrosped, Indarčeky/

- asistent učiteľa - 24.756,00 € /účet 357 102/,

čerpanie: hrubé mzdy, SP starobné /BA1 č. 2 -12/

- edukačné publikácie - 5.279,00 € /účet 357 115/,

čerpanie: knihy, učebnice, učebné pomôcky /FD č. 166, 167, 169, 170, 171 - AITEC, SPN, Orbis Pictus, Lieberta Terra, Preskoly.sk/

- edukačná publikácia z Plánu obnovy - 4.558,97 €, /účet 357 953/ - vratka 2,03 €,

čerpanie: knihy, časopisy, učebné pomôcky /FD č. 284, 331, 338, 339, 340 - Preskoly.sk s.r.o./

- odchodné - 4.218,00 € /účet 357 103/,

čerpanie: mzdy - výdavkový doklad BA1 č. 12 /meno/

- školské potreby pre deti z UA - 2.800,00 €, /účet 357 952/ - vratka 400,00 €

čerpanie: všeobecný materiál /FD č. 149, 206, 205 - Kukumbergová, DECATHLON SK, Preskoly.sk/, knihy a učebné pomôcky /FD č. 174, 175, 146, 186, 187, 185 - AITEC, TAKTIK, KNIHY PRE KAŽDÉHO, Lieberta Terra, SPN, Preskoly.sk/, PO1 č. 77

- jazykový kurz pre deti z UA - 1.434,00 € /účet 357 956/,

čerpanie: mzdy - výdavkový doklad BA1 č. 7, 8, 12 /mená/

- jazykový kurz - 946,00 € /účet 357 957/,

čerpanie: mzdy - výdavkový doklad BA1 č. 7, 8, 12 /mená/

Na základe žiadosti na poskytnutie finančných prostriedkov na jazykový kurz štátneho jazyka pre deti cudzincov /základný kurz, rozširujúci kurz/, zdôvodnenej dĺžkou kurzu a priemernou mzdou učiteľky slovenského jazyka.

- na podporu integrácie žiakov z UA - 24.852,00 €, vratka 6.104 € /účet 357 96x/,

čerpanie: výpočtová technika /FD č. 431 - inComputer/, softvér a licencie /FD č. 417 -ŠEVT, a.s./, knihy /FD č. 140 - Dr. Josef RAABE/, všeobecné služby /FD č. 413, 412, 414, - LP AXIS, SLOVKOR-M, ŠEVT/, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia /FD č. 430 - Milan Droxel/, školenia a kurzy /FD č. 309, 310 - VESNA, n.o./, PO1 č.148, poplatky a odvody /FD č. 286 - Hlavné mesto/, ZSE Energia, a.s. /BA1 č. 12/

- škola v prírode - 7.600,00 € /účet 357 116/,

Čerpanie: školenia a kurzy /FD č. 218 a 329 - CK AZAD s.r.o., Bombovo CK/

- rekreačné poukazy - 86,00 € /účet 357 104/,

čerpanie: Na základe interného predpisu o rekreáciách zamestnancov v súlade s § 152a ZP- výdavkový doklad BA1 č. 12

- Letná škola /projekt/ - 4.600,00 € /účet 357 943/,

Čerpanie: Úhrada FD č. 259 /vš. materiál/, FD č. 234 /vš. služby/, odmeny a poistné, PO1 č. 90, 91, 92, 94, 95, 96 /knihy a uč. pomôcky/

- Spolu múdrejší 3 /projekt/ - 6.550,00 €, vratka 200,00 € /účet 357 93x/,

Čerpanie: mzdy, VŠZP, nemocenské DSP, starobné SP, invalidné SP, rezervný fond, úrazové SP, PnFP SP - výdavkový doklad BA1 č. 6

2. Originálne kompetencie spolu:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 177.684,67 €

použitá dotácia vo výške - 177.684,67 €

z toho ŠKD 94.041,75 €,

ŠJ 82.316,92 €,

ZŠ 1.326,00 €

- kontrola čerpania originálnych kompetencií bez analytiky /účet 354 000/

3. Ostatné dotácie spolu:

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 152.159,10 €

použitá dotácia vo výške - 152.099,06 €

vratka - 60,04 €

- bežné výdavky - MPC - 54.785,20 €, /účet 357 928/ - vratka 0,20 €

čerpanie: mzdy-preúčtovanie /ID č. 39, 44, 58, 76, 88, 120, 139, 140, 144, 145/, elektrina, plyn /FD č. 41, 65, 78, 65/, všeobecný materiál /FD č. 433 a 433 - 3lobit s.r.o./, knihy a pomôcky /FD č. 419 - TERRAIN s.r.o./

- bežné výdavky - granty, dary - 13.240,00 € /účet 354 4xx/,

predpis odvodu daru zriaďovateľov - 11.206,49 €,

čerpanie: všeobecný materiál /FD č. 82, 255 - Evision, spol. s.r.o., Slovenské trvalky s.r.o./, všeobecné služby /FD č.165, 236, 129 - PRYZMAT, UNICRON, TERAsport-Muller/, interiérové vybavenie /FD č. 236 - TERAsport-Muller/, všeobecný materiál, výpočtová technika – výdavkové pokladničné doklady /PO1 č. 15, 33, 71, 129/

- bežné výdavky - vlastné zdroje - 84.073,86 €, /účet 354 015/ - vratka 59.84 €

Na základe odvodov vlastných zdrojov /príjmov/ organizácie zriaďovateľovi, MČ poskytla následne dotáciu vlastných zdrojov organizácii za účelom ich čerpania formou úhrad FD alebo priameho nákupu všeobecného materiálu prostredníctvom pokladne organizácie - PO1 /kontrola RO denníka pre rok 2022 - čerpanie vlastných zdrojov.

4. ÚPSVaR: Dotácia k stravovacím návykom ZŠ

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 163,80 €

použitá dotácia vo výške - 110,50 €

vratka - 53.30 €

Kontrola účtu /357 405/ poskytnutie dotácie na stravu prostredníctvom MČ a zúčtovanie uvedenej dotácie, t.j. prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ na nákup potravín.

Kontrola bol predložený zoznam detí oprávnených na poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. a/ zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR. V kontrolovaných rokoch bolo zriaďovateľovi mesačne zasielané oznámenie o čerpaní uvedenej dotácie v členení na žiakov ZŠ a predškolákov MŠ /pridelené a vyčerpané finančné prostriedky podľa odobratých obedov/.

5. Kapitálové výdavky: 4.547,16 €

Zakúpenie plynového kotla do ŠJ /FD č. 333 – RM GASTRO-JAZ, s.r.o./

Zriaďovateľ kontrolovanej organizácii poskytol v priebehu roka 2022 dotácie pre MŠ v celkovej čiastke 228.343,64 €. Z tejto sumy bolo vrátených 1.214,20 €, čím bol upravený rozpočet MŠ v časti bežných výdavkov na objem vo výške 227.129,33 €.

Zúčtovaním prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky bol dosiahnutý nasledovný stav:

1. Krajský školský úrad: príspevok pre deti MŠ, ktoré majú jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky /§ 6b zákona č. 597/2003 Z.z./ - 18.055,00 € /účet 357 106/ - poskytnutie štátnej dotácie na školné predškolákom MŠ

Zúčtovanie: výpočtová technika /FD č. 128 - UNIKOR trade s.r.o./, knihy a učebné pomôcky /FD č. 119, 382, 429 - MALOVANE, Benjamin s.r.o., AIKur Group s.r.o./, školenia, kurzy /FD č. 328, 393 - TONY TINA s.r.o./, všeobecný materiál /FD č. 415, 383, 384, 385, 386 - PRYZMAT, AKVAREL s.r.o., Benjamin s.r.o./

2. Originálne kompetencie MŠ: 181.761,43 € /účet 354 000/

Čerpanie: RO denník pre rok 2022, výdaje analytika,

3. ÚPSVaR: Dotácia k stravovacím návykom MŠ

suma poskytnutých finančných prostriedkov - 1.965,60 €

použitá dotácia vo výške - 751,40 €

vratka - 1.214,20 €

Kontrola /účtu 357 128/ - poskytnutie dotácie na stravu prostredníctvom MČ a zúčtovanie uvedenej dotácie, t.j. prevod z výdavkového účtu na účet ŠJ na nákup potravín.

4. Ostatné dotácie spolu:

Bežné výdavky - vlastné zdroje: 26.561,50 € /účet 354 015/

Na základe odvodov vlastných zdrojov /príjmov/ organizácie zriaďovateľovi, MČ poskytla následne dotáciu vlastných zdrojov organizácii za účelom ich čerpania formou úhrad dodávateľských faktúr tovarov a služieb, resp. priameho nákupu všeobecného materiálu prostredníctvom pokladne organizácie-PO1 /RO denník pre rok 2022 a pokladničná kniha – čerpanie vlastných zdrojov.

Rozpočet na kontrolované roky 2021 a 2022 bol spracovaný v súlade s § 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a § 4 a § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov ako programový rozpočet na obdobie troch rokov, ktorý rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č.j. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení neskorších predpisov a ktorá vecne vymedzuje bežné a kapitálové príjmy a výdavky rozpočtu mestskej časti a ich jednotlivé triedenie.

Rozpočet bežných a kapitálových výdavkov na rok 2021 bol schválený v celkovej čiastke 980.923,00 €. V priebehu roka 2021 bol rozpočet bežných a kapitálových výdavkov upravený na objem 1.169.327,12 €, z toho:

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov bolo v roku 2021 a 2022 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné:

	rok 2021	rok 2022
Mzdy, platy, služobné príjmy	710.512,69 €	774.126,87 €
Poistenie a príspevok do fondov	247.059,02 €	269.188,77 €
Cestovné	35,60 €	34,30 €
Energie, voda, komunikácie	40.202,58 €	71.287,27 €
Materiál	121.532,67 €	126.751,65 €
Rutinná a štandardná údržba	8.468,28 €	1.856,38 €

Služby všeobecné a špeciálne	31.383,91 €	57.073,39 €
Bežné transfery	10.132,37 €	19.466,10 €
Kapitálové výdavky	10.000,00 € /nerozp./	4.547,16 € /nerozpočt./

Čerpanie výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu:

610,620 - Mzdy, platy a poistné:

Okrem predložených osobných spisov zamestnancov /pracovná zmluva a jej dodatky, pracovná náplň, vzdelanie, záznam o adaptačnom vzdelávaní, absolvovanie aktualizačného vzdelávania a pod./, preukazujúcich opodstatnenosť vystavovaných platových výmerov, boli kontrolované priznané mzdy zamestnancom na základe oznámení o výške a zložení funkčného platu /tarifný plat, príplatky - osobný, za riadenie, za profesijný rozvoj, príplatok uvádzajúceho, za zmennosť v MŠ/ a odmeny.

Kontrola vychádzala z predloženej mzdovej inventúry v jednotlivých kontrolovaných mesiacoch podľa rozborových hľadísk pedagogických zamestnancov MŠ, ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ŠKD, ŠJ, samostatne Projekt MPC - refundácia miezd, nepedagogických zamestnancov-vedľajšie služby v školstve, ktorej súčasťou je aj prehľad zamestnancov, prepočítaných evidenčným počtom /úväzky/.

Organizácia uplatnila v čase mimoriadnej situácie na základe prijatých opatrení a nariadení na predchádzanie šírenia ochorenia COVID-19 prerušenie vyučovania na školách a účasti v školských zariadeniach podľa § 250b ods. 6 Zákonníka práce - prekážka na strane zamestnávateľa /nemožnosť pridelovať prácu s ohľadom na povahu práce, ktorú nebolo možné vykonávať z domu/. Za obdobie od januára 2021 bola uvedeným zamestnancom vyplácaná náhrada mzdy v sume 80% funkčného platu najmenej v sume minimálnej mzdy. Jednalo sa o pozíciu kuchárky v ŠJ /6/ a učiteľky MŠ /5/ a upratovačky /2/.

Kontrola boli predložené návrhy na vyplatenie mimoriadnych odmien zamestnancov organizácie za prácu vykonávanú nad rámec pracovnej náplne. Odmeny vyplatené v mesiaci máj 2022 boli vyplatené z projektu Spolu múdrejší 3 a ďalšie odmeny na základe kolektívnej zmluvy /KZ/ a v mesiaci október 2022 boli odmeny vyplatené podľa KZ. V roku 2022 boli trom zamestnancom vyplatené jubilejné odmeny vo výške 1.600,50 €, 1.228,50 € a 1.323,00 €. V roku 2021 bolo v mesiaci august /žiadosť zriaďovateľovi o poskytnutie finančných prostriedkov na odchodné/ trom zamestnancom vyplatené odchodné spolu vo výške 7.405,00 € /max. dvojnásobok priemerného mesačného zárobku okrem poistného/. V mesiaci november 2022 bolo vyplatené odchodné vo výške 4.218,00 € /ukončenie funkčného obdobia riaditeľky kontrolovanej organizácie/.

Ku kontrole refundácie miezd MPC /Metodicko-pedagogické centrum ministerstva školstva, operačný program EÚ/ boli predložené pracovné výkazy k prehľadu oprávnených IT a PA /školský psychológ v ZŠ, školský špeciálny pedagóg a sociálny pedagóg/. K zisteným rozdielom v sumárnych prehľadoch a výplatných páskach z projektu MPC sa vyjadrila mzdová účtovníčka organizácie. Rozdiely vznikli vyplatením odmien, ktoré neboli refundované.

Kontrolou uzatvorených dohôd mimo mimopracovnej činnosti bolo zistené, že organizácia uzatvorila v roku 2022 dve dohody o pracovnej činnosti a dve dohody o brigádnickej práci študenta. Jednou z dohôd o pracovnej činnosti bola dohoda na revíziu hydrantov, ktorá bola uzatváraná opakovane viacej rokov. Uvedená činnosť bude v budúcom období zabezpečovaná riadnym výberom dodávateľa vykonaním prieskumu trhu a vykonané práce budú riadne fakturované s doložením súpisu vykonaných prác

Platby zdravotného poistenia do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, UNION, Dôvera a platby sociálneho poistenia zamestnancov boli overené na základe rozúčtovania miezd, účtovných denníkov, výpisov z výdavkového účtu organizácie, registračných listov FO, resp. písomnej komunikácie s predmetnými poisťovňami.

Za mesiac december 2021 a 2022 boli zúčtované mzdy a poistné so zamestnancami organizácie a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia /zhodné s rekapituláciou miezd a odvod za mesiac december/ uložené na depozitnom účte organizácie /rok 2021 účet 331: 68.748,39 €, účet 336: 27.900,56 €, rok 2022 účet 331: 73.746,04 €, účet 336: 29.808,39/.

Cestovné:

Výdavky súvisia s dopravou zamestnanca do zamestnania.

632 - Energie, voda, komunikácie:

Výdavky súvisia s predpismi a úhradami všetkých druhov energií /tepelná energia, plyn, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby, komunikačná infraštruktúra - prístup k internetu/ na základe uzatvorených zmlúv - SPP, a.s., ZSE Energia, a.s., Vodárenská, Slovak Telecom, a.s., Radiolan s.r.o..

Preverením fakturácie za predmetné dodávky pri náhodnom výbere neboli zistené nedostatky. Faktúry boli doložené likvidačným listom, preukazujúcim aj vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Výdavky boli účtované na príslušné hospodárske strediská na základe odberného miesta vyčíslené na faktúre a boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

633 - Materiál:

V rámci uvedenej položky bol v sledovanom období zabezpečený bezhotovostný, resp. hotovostný nákup rôzneho všeobecného materiálu pre jednotlivé strediská. Išlo hlavne o výdavky, súvisiace s interiérovým vybavením, vybavením výpočtovej techniky, prevádzkové stroje a prístroje, všeobecný materiál, knihy a časopisy, pracovný odev a obuv, potraviny, softvér, palivá, reprezentačné, a to na základe prieskumu trhu, uzatvorených zmlúv, resp. vystavených objednávok /ŠEVT, a.s., Evision, spol.s.r.o., TRIMEL,s.r.o., Martinus, s.r.o., Exciter, s.r.o., Solitea, Vema, Eden Hygiena, s.r.o., AITEC, s.r.o., Indícia s.r.o., Grapa Média, s.r.o., TUCEK, s.r.o., ILLE-Papier-Se, Hamranová, ElBra De, s.r.o., Internet Mall Slov., Elarin, s.r.o., APM Technik, s.r.o., Preskoly.sk.s.r.o. Radioan s.r.o., Detskapostel, s.r.o., EMI-Sabinov, B2B partner, MAXMAX.cz. s.r.o., SOFT-GL s.r.o., Regina, NAY a.s., Gastrolux s.r.o., TAKTIK vydavateľstvo, RUBEN s.r.o., INSPIO s.r.o., Dovidó s.r.o., MYDVA Slovakia, GLIX DECO s.r.o., Sport and Service, Unihouse s.r.o., ARTMIE s.r.o., NOMilaand s.r.o., RAABE, Gamesy s.r.o., PRYZMAT, KEMA SK s.r.o., Onio s.r.o., BOSCH, dm mdrogerio maket, ELPOS s.r.o., ELPOS, s.r.o., OSCOM TRADING, Delikanti s.r.o, Compy-COM spol. s r.o., pre Vás s.r.o., HUPÍK, APM Technik s.r.o., Trend Zone, s.r.o., Regina, SKRAT, Vividbooks s.r.o., 3lobit s.r.o., SLOVPAP Slovakia, Potraviny-Danubius spol.s.r.o., Ovocie,Zelenina, Potraviny s.r.o., Ing. Ladislav Ličko, Rom-Mon, s.r.o., Boni Fructi s.r.o., AG FOODS a iný materiál súvisiaci s chodom organizácie.

Nevyfakturované dodávky tovarov a služieb /účet 326/, ktoré boli organizácii fakturované a neuhradené do 31.12. daného roka, boli inventarizované v roku 2021 vo výške 7.282,58 € a v roku 2022 vo výške 1.212,60 €.

Kontrolou úplnosti dokladov, preukazujúcich opodstatnenosť zaúčtovania dokladu (faktúra, VPD), týkajúcich sa predmetného nákupu neboli zistené nedostatky. K faktúre, resp. VPD boli doložené požadované doklady, a to žiadanka, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. Výdavky na nákup materiálu boli klasifikované na rozpočtovej pol. podľa platného Opatrenia MF SR.

635 - Rutinná a štandardná údržba:

Výdavky za práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektami, t.j. opravou a udržiavaním majetku školy /interiérové vybavenie, výpočtová technika, budovy, prevádzkové stroje a prístroje/ - Martin Tretina, ASC applied Softwa, Milan Droxel, ELTK s.r.o., Radomír Štípala, P. DIMITROV, Peter Šoula, ALTA-Krčmár P.,

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov, súvisiacich so zabezpečením vyššie uvedených prác, neboli zistené nedostatky. K faktúre bol doložený doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, objednávka, montážny list, rozpis použitého materiálu, príp. iné doklady.

637 - Služby všeobecné a špeciálne:

V rámci služieb boli v hodnotenom období zabezpečené rôzne revízie, školenia, deratizácia objektov, odvoz odpadu a iné služby.

Čerpanie uvedenej položky predstavovali aj výdavky týkajúce sa služieb, na ktorých zabezpečenie mala kontrolovaná organizácia uzatvorené zmluvy.

Výdavky realizované dodávateľským spôsobom - SoliteaVEMA, s.r.o., EKOHEAT s.r.o., Hlavné mesto SR - OLO-špec. služby, osobnyudaj.sk s.r.o., ANet Slovakia s.r.o., MČ - poistenie stavieb, Generali poisťovňa - poistenie majetku a úrazové poistenie Generali Slovensko - poistenie žiakov, LIKA service s.r.o., Solitea Vema, PCmicro, MICROSYSTEM, s.r.o., Milan Bojnanský, Hrabinský Milan, EKOHEAT s.r.o.-ŠJ, EDSTREX., Kamerové systémy, Komensky, Inspio,s.r.o., Slovenská pošta a.s.

Kontrolou položiek časového rozlíšenia - účet 381 /poistenie stavieb, úrazové poistenie, poistenia majetku, komunikačná infraštruktúra, softvér a licencie/, tieto boli inventarizované v roku 2021 vo výške 1.166,26 € a v roku 2022 vo výške 1.252,29 € /zhodné s prijatými a uhradenými faktúrami/.

642 - Bežné transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám:

Čerpanie výdavkov v uvedenej položke:

- prenesené kompetencie: odchodné 7.405,00 €, nemocenské dávky 1.115,02 €
- MPC projekt: na nemocenské dávky 414,28 €
- originálne kompetencie: na nemocenské dávky 782,08 €
- vlastné zdroje: na nemocenské dávky 415,99 €

713 - Kapitálové výdavky:

V roku 2021 - výdavky na obstaranie hmotného majetku - EDSTREX s.r.o - mobilný kontajner - 6.582,60 €, 3.417,40 €, /FD č. 303 a 304/, spolu KV - 10.000,00 € + doprava - 4.628,00 € - betonáž - 1.650,00 € - StavAtyp s.r.o. /FD č. 153 a 326/

V roku 2022 - RM GASTRO-JAZ, s.r.o. - kotol plynový do ŠJ - 4.547,60 € /FD č.333/

Náhodnou kontrolou účtovných dokladov, súvisiacich s dodaním tovarov a služieb v organizácii, t.j. dodávateľských faktúr doložených žiadankami, objednávkami, dodacími listami a ich evidencie v denníku a knihe došlých faktúr neboli zistené nedostatky; vnútornou finančnou kontrolou sú faktúry preskúmané poverenými pracovníkmi /ekonom, riaditeľ/ ako aj ich preplatenie vydanými platobnými poukazmi v súlade so schváleným rozpočtom a platnou rozpočtovou skladbou /ekonomická a rozpočtová klasifikácia, rozpočtová položka, kód zdroja/. Výpismi výdavkového bankového účtu organizácie boli náhodným výberom preverené skutočnosti úhrad fakturovaných výdavkov /dátum transakcie, popis operácie, kód banky, obraty/. Delenie výdavkov /predkontácia účtovného predpisu, rozpočtová klasifikácia/ je ekonómkou organizácie realizované podľa zdrojov a hospodárskych stredísk organizácie na základe kvalifikovaného odhadu. Výdavky súvisiace so ZŠ sú delené na polovicu.

V náväznosti na kontrolu výdavkov /príjmov/ boli v organizácii preverené vykonávané pokladničné operácie, rozúčtované na výdavkových /príjmových/ dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Kontrola bola zameraná na účtovné zápisy v pokladničnej knihe, dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti /850,00 €/, uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti, vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti a dodržiavanie zákona o finančnej kontrole. Nedostatky zistené neboli.

Objednávky a príjemky, za ktoré je zodpovedná vedúca ŠJ, tvoria súčasť došlých faktúr za potraviny. Potraviny sú súčasťou rozpočtu organizácie. Pri ich obstarávaní bola vykonávaná finančná kontrola. Materiál daný na sklad je vedený v programe ŠJ podľa druhu zásob, podľa skladov a evidencie denných prírastkov a úbytkov. Obstarávacía cena potravín je určená cenou, ktorá je uvedená na faktúre pri ich obstaraní. Zúčtovanie vydania tovaru zo skladu sa uskutočňuje mesačne, rekapitulácia výdaja je predložená finančnej účtovníčke spolu s predpisom stravy podľa odobratých obedov.

V priebehu roka 2021 došlo v organizácii k výmene ekonómky z dôvodu odchodu do dôchodku. V uvedenej súvislosti bola kontrolou zaznamenaná zmena v účtovaní rozpočtovej položky 633 011, kód zdroja 111 /úhrada potravín/. Ekonómka organizácie podala vysvetlenie aj k oprave analytických účtov v roku 2022, t.j. 354 a 357, 324 a 315 /účty okruhu ŠJ, zúčtovania z financií rozpočtu mestskej časti a štátnej dotácie/.

Sociálny fond organizácie:

Organizácia tvorí a používa SF v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov. Zásady tvorby a čerpania fondu upravujú pravidlá o hospodárení so SF. Organizácia má zriadený samostatný účet SF, na ktorý sa prevádzajú mesačné prídely z úhrnu hrubých plátov zamestnancov organizácie /1,05 %/ - kontrola podľa rekapitulácie miezd. V súlade so schválenými Zásadami bolo čerpanie fondu v kontrolovaných rokoch doložené dokladmi, preukazujúcimi ich opodstatnenosť /príspevky na spoločenské a kultúrne podujatia, darčekové poukážky, jubileá a odchod do dôchodku, príspevkov na stravovanie vo výške 0,20 € na 1 hlavné jedlo/.

Počiatkový stav účtu SF v roku 2021: 7.185,12 €

Počiatkový stav účtu SF v roku 2022: 8.026,08 €

Konečný stav účtu SF v roku 2022: 5.100,03 €

Stavy účtu SF sa zhodujú so stavmi, uvádzanými v inventarizácii organizácie /účet 221 100-bankový/. V náväznosti bol preverený aj účet 472 - záväzky zo SF /tvorba SF za december a depozitný účet organizácie/.

Záver:

Kontrola použitia zúčtovaných prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky vychádzala z predloženej hlavnej knihy /aj podľa stredísk/, zúčtovacích vzťahov, bankových výpisov, syntetickej a analytickej evidencie účtov.

Kontrolou rozpočtových položiek boli opravované rozpočtové položky z kódu zdroja - Originálne kompetencie na kód zdroja - Vlastné zdroje /vyššie čerpanie na originálnych kompetenciách a nedočerpanie na vlastných zdrojoch/. Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie, rozpočtové položky boli vytvorené skopírovaním predošlej rozpočtovej položky a úpravy funkčnej a ekonomickej klasifikácie, zdroj a stredisko. Následne predložený rozpočtový denník bol ručne opravený dopísaním popisu.

Kontrolou čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za hodnotené obdobie, neboli zistené nedostatky a kontrolná skupina hodnotí stav na uvedenom úseku činnosti za postačujúci. Poverení zamestnanci postupovali pri zabezpečovaní úkonov súvisiacich s preverovanou činnosťou v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi, platnými v kontrolovanej oblasti.

Celkový záver:

Z predložených podkladov a realizovanej kontroly je zrejmé, že organizácia:

1. nevenuje dostatočnú pozornosť interným predpisom, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina:

a) **odporúča:**

- a) 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 interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa,
- b) interné predpisy očíslovať, evidovať v registratúre organizácie, tieto uložiť v originálnom / podpísanom vyhotovení (vrátane príloh), a to v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach, Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom organizácie a v súlade s ostatnými internými predpismi organizácie, ako aj s nimi preukázateľne oboznámiť všetkých zamestnancov.

b) **odporúča prijať nápravné opatrenia:**

- aktualizovať prijaté interné predpisy organizácie vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
T: 31.10.2024
- dopracovať chýbajúce interné predpisy v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi, ako aj v súlade s ostatnými internými predpismi organizácie
T: 31.10.2024

2. nerealizuje výber dodávateľov / poskytovateľov tovarov / služieb v súlade s prijatými internými predpismi organizácie, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina **odporúča:**

- v plnom rozsahu dôsledne dodržiavať prijaté interné smernice organizácie upravujúce oblasť obstarávania služieb a tovarov (vrátane používania vzorových príloh), ako aj prislúchajúce platné právne predpisy
- v prípade výberu uchádzača s nie najnižšou cenou uvádzať legitímny dôvod neprijatia najnižšej ponuky
- v prípade použitia výrezov z webových stránok za účelom preukázania tvrdení výrezy zobrazíť spolu s dátumom vyhľadávania
- 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

- realizovať zákazky efektívne a hospodárne bez ich delenia, pričom v prípade, ak tieto vzájomne súvisia obstarávať tieto ako celok v súlade so ZVO
- v prípade, ak interná smernica určuje, že pri zákazkách s nízkou hodnotou nie je potrebné realizovať prieskum trhu, minimálne zistiť predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO
- realizovať základnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- k jednotlivým zákazkám viesť kompletne spisy / dokumentáciu, a to už od zisťovania PHZ, výziev na predloženie cenových ponúk, cez prieskum trhu spolu s cenovými ponukami a výberom najvhodnejšieho dodávateľa, vrátane kompletnej finančnej kontroly, objednávky (prípadne zmluvy), faktúry / dodacieho listu, a to v súlade so ZVO, ako aj príslušnou, aktuálne platnou internou smernicou
- vyhotoviť plán nákupov / plán verejného obstarávania (v zmysle interných predpisov v spojitosti s ust. § 10 ods. 3 ZVO) na daný rozpočtový rok a overiť ho v jeho realizačnej fáze (k času jeho dokončenia) základnou finančnou kontrolou

3. nevedie evidenciu **zmluvných vzťahov** a z tohto dôvodu o.i. nemá prehľad o platnosti zmlúv, následkom čoho nedostatočne realizuje základnú finančnú kontrolu, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina:

a) **odporúča** vo vzťahu k uzatvoreným nájomným zmluvám:

- zverejňovať zmluvy v súlade s príslušnou legislatívou
- neprekápať povinnosť vyplývajúce z protipožiarnych predpisov na nájomcu (napr. v prípade krátkodobého nájmu, resp. zdieľaného užívania priestorov), výlučne zaviazat' nájomcu na ich dodržiavanie a v prípade porušenia, na náhradu škody v plnom rozsahu
- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy

b) **odporúča** vo vzťahu k dodávateľským zmluvám:

- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä rámcových / servisných
- pred uzatvorením dodatku k zmluve preveriť, či pôvodná zmluva je platná / zverejnená
- po právnej stránke 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 organizáciou, nezohľadňujú špecifiká samosprávy, sú uzatvárané aj na dobu neurčitú a to aj bez ohraničenia finančného limitu, v niektorých absentuje definícia samotného predmetu zmluvy, prípadne aj cena a pod.
- na crz zverejňovať cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu / počas platnosti zmluvného vzťahu
- zmluvy číslovať v chronologickom poradí v každom roku samostatne, zaviesť tzv. centrálnu evidenciu zmlúv a zmluvy v originálnom vyhotovení evidovať v zmysle zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a najmä ich evidovať jednotne
- v prípade doplnkových tovarov / služieb, uzatvárať s dodávateľmi dodatky v súlade so ZVO, resp. príslušnými internými predpismi organizácie

- 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, ako ani po lehote jej platnosti neobjednávať, ani neprijímať plnenia vyplývajúce zo zmluvy
 - dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií vo vzťahu k zverejňovaniu /napr. nemôže byť účinnosť zmluvy skoršia ako bola zmluva zverejnená/
 - prijať interný predpis zameraný na proces uzatvárania zmlúv
 - ku všetkým zmluvám / dodatkom, pred ich uzatvorením, 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 organizácie v danej oblasti
 - zmluvy / objednávky párovať k jednotlivým faktúram v rámci zverejňovania zmlúv na crz, aby bolo zrejmé, že bola o.i. zrealizovaná základná finančná kontrola
 - v súlade so ZVO, ako aj v súlade s internými predpismi organizácie je potrebné realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami
 - nakoľko pri viacerých zmluvných vzťahoch je zrejmé, že druhé zmluvné strany môžu nakladať s osobnými údajmi, platné zmluvy odkonzultovať s externým dodávateľom služby vo vzťahu k ochrane osobných údajov.
- c) **odporúča prijať nápravné opatrenie:**
- v spolupráci so zriaďovateľom zrealizovať tzv. passport všetkých zmlúv organizácie, a to z pohľadu právneho, verejného obstarávania, ochrany osobných údajov, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly a zároveň zaviesť evidenciu týchto zmlúv

T: 31.07.2024

Podľa vyjadrenia vedenia organizácie do ukončenia kontroly boli zo strany organizácie priebežne naprávané niektoré zistené nedostatky – napr. dopracovanie, novelizovanie interných predpisov, ktoré bolo možné v danom čase zrealizovať, realizácia obstarania zákaziek tovarov / služieb a pod.

V období od zahájenia kontroly v organizácii boli s vedením organizácie konzultované všetky zistené nedostatky, navrhované odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj návrhy nápravných opatrení vrátane termínov na ich splnenie; pričom organizácia bola s nimi priebežne oboznamovaná formou vzájomnej e-mailovej komunikácie, súhlasila s nimi a nemala voči nim námietky.