

**S P R Á V A**  
**z následnej kontroly splnenia nápravných opatrení**  
**(odstránenie zistených nedostatkov)**  
**rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto**  
**Základná škola s materskou školou, Cádova 23, Bratislava, IČO: 31785212**

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „**MČ**“, resp. „**zriaďovateľ**“), s pracovníkmi Útvaru miestneho kontrolóra, ako oprávnená osoba, vykonal:

- na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na II. polrok 2025, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva MČ (ďalej len „**MZ**“) č. 20/07 zo dňa 24.06.2025
- v súlade s uznesením MZ č. 07/07 zo dňa 26.09.2023 v spojitosti s uznesením MZ č. 14/31 zo dňa 25.06.2024
- v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a
- v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto schválenými uznesením MZ č. 04/15 dňa 04.04.2023

následnú kontrolu splnenia nápravných opatrení (odstránenie zistených nedostatkov) (ďalej v texte ako „**následná kontrola**“) povinnej osoby: Základná škola s materskou školou, Cádova 23, Bratislava, IČO: 31785212 (ďalej aj ako „**organizácia**“, resp. „**kontrolovaný subjekt**“, prípadne „**povinná osoba**“).

Cieľom a zameraním následnej kontroly u povinnej osoby bola najmä kontrola splnenia nápravných opatrení - odstránenie nedostatkov uvedených v správe z pôvodnej / mimoriadnej kontroly hospodárenia povinnej osoby zo dňa 20.09.2023, uložených uznesením MZ č. 07/07 zo dňa 26.09.2023 v spojitosti s uznesením MZ č. 14/31 z 25.06.2024 (ďalej v texte aj ako „**pôvodná kontrola**“).

Následnú kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- JUDr. Zuzana Šiserová, referentka útvaru miestneho kontrolóra
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, referentka útvaru miestneho kontrolóra (ďalej spolu v texte aj ako „**oprávnená osoba**“).

Miesto a čas vykonania následnej kontroly:

Následná kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 05.09.2025 a ukončená dňa 10.10.2025.

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

## Úvod

Povinná osoba ako rozpočtová organizácia MČ s právnou subjektivitou, vznikla zlúčením rozpočtových organizácií Základná škola Cádova 23 spolu s predškolskými zariadeniami - Materská škola Cádova 15 a Materská škola Na Revíne 14. Organizácia vznikla na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. V právnych vzťahoch organizácia vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Zriaďovateľom organizácie je MČ /Zriaďovacia listina zo dňa 01.07.2002 v znení jej dodatkov/. Organizačnou súčasťou kontrolovaného subjektu je Základná škola Cádova 23, Materská škola Cádova 23, Školský klub detí pri ZŠ, Školská jedáleň pri ZŠ, Materská škola Na Revíne 14, Školská jedáleň pri MŠ Na Revíne 14.

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

Hospodárenie a finančné zabezpečenie organizácie je zabezpečované samostatne najmä 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
- 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
- nariadenia 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.

Organizácia hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ s majetkom zvereným /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ. Organizácia je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36 v znení neskorších opatrení /zmien a doplnení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (platného od 01.01.2023). Účtovníctvo organizácie je vedené vo vlastnej réžii s programovým vybavením od firmy TRIMEL, mzdové účtovníctvo je vedené v programe VEMA a sklad potravín v programe Školská jedáleň SOFT-GL; organizačné zložky sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia /*Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení, vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z. ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)*/.

Pôvodná / mimoriadna kontrola bola v organizácii vykonávaná z dôvodu dlhšie trvajúcich nedostatkov organizácie spočívajúcich vo vedení účtovníctva, personálnych vzťahoch, doručených sťažnostiach / petíciách zo strany rodičov, ktoré bol zriaďovateľ organizácie povinný riešiť; pričom pôvodná kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré súvisia s predmetom činnosti organizácie, ďalej bola zameraná na rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve organizácie.

## Realizácia následnej kontroly vrátane opisu zistení spolu s odôvodnením:

### 1. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. A) správy – **preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereneného do správy rozpočtovej organizácie:**

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

- predložený organizačný poriadok z 01.09.2023 bol predložený podpísaný vrátane organizačnej štruktúry, menovania krízového štábu, menovania inventarizačnej, vyraďovacej, likvidačnej a škodovej komisie
- riaditeľ organizácie zároveň predložil nový organizačný poriadok s účinnosťou od 01.10.2025, prerokovaný na pedagogickej rade

b) *„Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania - Školská jedáleň pri ZŠsMŠ, Cádova 23, je z 01.09.2002, je predložený bez rozhodnutia RÚVZ o jeho schválení a nie sú doložené prílohy.“*

- zo strany organizácie bol predložený nový prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre ZŠ s MŠ Cádova 23 Bratislava zo dňa 01.08.2024 vrátane prislúchajúcich príloh
- súčasťou predloženého prevádzkového poriadku bolo aj rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava (ďalej len „RÚVZ“) č. RÚVZBA/OHDM/12547/30053/2024 zo dňa 14.10.2024, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 04.11.2024, ktorým sa vyhovel s uvedením priestorov školskej jedálne pri ZŠ s MŠ Cádova 23 do prevádzky
- zároveň bolo zo strany organizácie predložené rozhodnutie RÚVZ č. RÚVZBA/OHDM/12542/27132/2024 zo dňa 17.09.2024, ktorým bol vyjadrený súhlas so zmenou v prevádzkovaní ZŠ s MŠ Cádova 23 – rozšírenie priestorov školy o nadstavbu a prístavbu k existujúcemu objektu jedálne
- v súvislosti s uvedeným bola predložená aj nová Smernica o stravovaní zo dňa 25.08.2025 určená pre zamestnancov a deti ZŠ a MŠ Cádova

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

- riaditeľ organizácie sa vyjadril, že prevádzkový poriadok, ako aj jeho schválenie v RÚVZ sa v priestoroch organizácie nenachádza, obrátil sa na RÚVZ za účelom jeho získania, nakoľko tento existuje RÚVZ ním disponuje
- d) *„Školský poriadok MŠ Na Revíne 14 schválený dňa 06.09.2019 a Školský poriadok MŠ Cádova 15 schválený dňa 01.09.2019, oba nepodpísané zo strany riaditeľky a nie sú priložené prílohy. Školské poriadky pre MŠ je potrebné novelizovať, nakoľko od 01.01.2022 je účinná nová vyhláška Ministerstva školstva SR č. 541/2021 Z.z. o materskej škole“*
- zo strany organizácie bol predložený nový školský poriadok pre obe MŠ z 01.09.2024
- e) *„Poverenie kariérovými pozíciami v školskom roku 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022, 2022/2023 - predmetné vnútorné predpisy odkazujú na § 36 ods. 1 zákona č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov; avšak prijatie takéhoto predpisu upravuje výlučne ust. § 35 ods. 6 cit. Zákona - poverenia z 01.09.2021 a 2022 sú nepodpísané.“*
- za r. 2021 a 2022 boli zo strany organizácie predložené podpísané poverenia kariérovými pozíciami
- f) *„Vnútorný mzdový predpis č. 5/2019-RŠ z 23.01.2019, účinný od januára 2019 odkazuje na zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý bol od účinnosti smernice 3 x novelizovaný, ďalej na zákon č. 317/2009 Z.z., vyhlášku č. 437/2009 Z.z. a nariadenie vlády č.422/2009 Z.z., ktoré boli zrušené predpisom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedený mzdový predpis je potrebné ihneď novelizovať!“*
- zo strany organizácie bol predložený nový interný predpis – vnútorný poriadok odmeňovania zo dňa 01.05.2023, ktorý nahradil (zrušil) vnútorný mzdový predpis č. 5/2019-RŠ z 23.01.2019, ako aj smernicu o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov č. 4/2020-RŠ
- g) *„Interná smernica č. 6/2018 na pridelenie kreditov pre pedagogických a odborných zamestnancov školy z 27.11.2018 - v čl. 1 odkazuje na zákon č. 317/2009 Z.z., ktorý bol zrušený predpisom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať!“*
- predmetný predpis bol zrušený
- h) *„Smernica o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov č. 4/2020-RŠ účinná od 22.04.2020 - predmetná smernica odkazuje na zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý bol od účinnosti smernice 3 x novelizovaný - táto smernica je zároveň zakomponovaná v Pracovnom poriadku. Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať a vysporiadať sa s duplicitou úpravy aj v Pracovnom poriadku!“*
- zo strany organizácie bol predložený interný predpis – vnútorný poriadok odmeňovania zo dňa 01.05.2023, ktorý nahradil vnútorný mzdový predpis č. 5/2019-RŠ z 23.01.2019, ako aj smernicu o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov č. 4/2020-RŠ
- i) *„Interná smernica č. 1/2019 o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti z 22.01.2019 - legislatívne východisko čl. 1 poukazuje na § 7 ods.*

9 a ods. 10 písm. e) zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, pričom však tieto ustanovenia sa netýkajú vzdelávacích poukazov a krúžkovej činnosti; legislatívne východisko čl. 1 poukazuje na nariadenie vlády SR č. 2/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre základné školy, stredné školy, strediská praktického vyučovania, základné umelecké školy a školské zariadenia, pričom však toto nariadenie bolo platné a účinné len do 31.12.2008 a toto bolo zrušené predpisom č. 630/2008 Z.z.; existuje aj interná smernica č. 2/2019 o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti z 22.01.2019. Uvedenú smernicu je potrebné novelizovať a vysporiadať sa s duplicitou úpravy.“

- predmetná smernica bola zrušená; výkon krúžkovej činnosti vrátane odmeňovania bol prerokovaný na pedagogickej rade

j) „Plán profesijného rozvoja č. 2/2021 zo dňa 21.09.2021 účinný od 01.10.2019; účinnosť je nastavená dva roky späť, je tu predpoklad, že ide o preklep v rokoch; bod 9.2 písm. a) článku 9. je potrebné aktualizovať vzhľadom na zmenu zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov; príloha č. 2 nie je aktualizovaná“

- zo strany organizácie bol predložený nový plán profesijného rozvoja zo dňa 29.11.2024

k) „Interná smernica č. 4/2019 o vydávaní vysvedčení z 31.01.2019, účinná od 31.01.2019 v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č. 320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č. 223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022, ďalej vyhláškou č. 326/2008 Z.z. ktorá bola zrušená predpisom – vyhláškou č. 21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii“

- zo strany organizácie bola predložená nová smernica o vydávaní vysvedčení účinná odo dňa 01.06.2023

l) „Interný predpis Organizovanie hromadných školských akcií č. 9/2019 z 13.03.2019, účinný od 01.03.2019 -v úvodných ustanoveniach odkazuje na § 33 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona, pričom však tento § hovorí výlučne o stredných školách; v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č. 320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č. 223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022“

- zo strany organizácie bol predložený nový interný predpis – organizovanie hromadných školských akcií s účinnosťou od 01.06.2023

m) „Interný predpis Organizovanie ŠVP č. 7/2019 z 22.01.2019, účinný od 01.02.2019 - v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č. 320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č. 223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022, ďalej na vyhlášku č. 305/2008 bola s účinnosťou od 01.01.2021 novelizovaná zákonom č. 436/2020 Z.z., ďalej na vyhlášku č. 355/2007 Z.z., ktorá je však zákonom o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia zrušená“

- zo strany organizácie bol predložený nový interný predpis – organizovanie ŠVP s účinnosťou od 01.06.2023

n) „Smernica upravujúca organizovanie lyžiarskeho a snoubordingového výcviku žiakov č. 6/2019 z 22.01.2019, účinná od 01.02.2019 - v úvodných ustanoveniach odkazuje na vyhlášku č. 320/2008 Z.z., ktorá je však nahradená vyhláškou č. 223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022“

- zo strany organizácie bola predložená nová Smernica upravujúca organizovanie lyžiarskeho a snoubordingového výcviku žiakov s účinnosťou od 01.06.2023

o) „*Smernica riaditeľa školy, upravujúca postup vybavovania petícií č. 7/2020, účinná od 08.12.2020 - čl. 3 bod 11 - v texte je uvedené na „výzvu mesta“ - je tu predpoklad, že ide o preklep a pojem má byť na „na výzvu školy“; čl. 4 bod 1, 3 a 5 - v texte je uvedený pojem „sťažnosti“ - je tu predpoklad, že ide o preklep a pojem má byť „petície“; čl. 4 bod 4 - je tu odkaz na zákon o sťažnostiach, pričom však ide o smernicu upravujúcu postup vybavovania petícií“*

- vady textu opravené

p) „*Registratúrny poriadok pre ZŠsMŠ Cádova 23, č. 174/2020, platný od 01.09.2019, ktorého súčasťou je schválený registratúrny plán - s účinnosťou od 01.01.2021 bola prijatá novela č. 364/2020 Z.z. zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach. Registratúrny poriadok je potrebné novelizovať!“*

- zo strany organizácie bola predložená nová Smernica o postupe pri správe registratúry z 01.07.2024 vrátane návrhu registratúrneho plánu, pričom však táto ešte nebola zo strany Archívu mesta Bratislavy schválená; čaká sa na schválenie

q) „*Interná smernica k zákonu o finančnej kontrole z 01.02.2019 - odo dňa vydania smernice bol zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite novelizovaný 4 x. Smernicu je potrebné novelizovať.“*

- zo strany organizácie bol predložený novo vypracovaný vnútorný predpis – smernica o finančnom riadení z 20.06.2025, ktorá komplexne zahŕňa nasledovné problematiky – zodpovednosť riaditeľa školy a zamestnancov školy, rozpočtovanie, finančnú kontrolu, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu, spôsob vedenia účtovníctva

r) „*Interná smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 01.01.2019 - odo dňa vydania smernice bol zákon č. 431/2002 Z.z. novelizovaný 10 x; odo dňa vydania smernice bol zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy novelizovaný 18 x. Smernicu je potrebné novelizovať.“*

- zo strany organizácie bol predložený novo vypracovaný vnútorný predpis – smernica o finančnom riadení z 20.06.2025, ktorá komplexne zahŕňa nasledovné problematiky – zodpovednosť riaditeľa školy a zamestnancov školy, rozpočtovanie, finančnú kontrolu, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu, spôsob vedenia účtovníctva

s) „*Interná smernica - vedenie pokladne z 01.01.2019 - predmetná smernica odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien; toto opatrenie bolo zrušené opatrením MF SR zo 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, a to s účinnosťou od 01.01.2023; od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Smernicu je potrebné novelizovať.“*

- zo strany organizácie bol predložený novo vypracovaný vnútorný predpis – smernica o finančnom riadení z 20.06.2025, ktorá komplexne zahŕňa nasledovné problematiky – zodpovednosť riaditeľa školy a zamestnancov školy, rozpočtovanie, finančnú kontrolu, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu, spôsob vedenia účtovníctva

t) „*Smernica vyradovacej a likvidačnej komisie č. 5-2022-RŠ, účinná 01.09.2022 - nakoľko kontrolovaný subjekt je správcom aj majetku zvereného mu mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto, ako jeho zriaďovateľom, je potrebné, aby v tejto smernici bol zakomponovaný aj spôsob vyradovania a likvidácie zvereného majetku v súlade s aktuálne platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou. Smernicu je potrebné upraviť.*“

- v rámci nového organizačného poriadku organizácie s účinnosťou od 01.10.2025 sú v prílohách priložené štatúty komisií – vyradovacia, likvidačná a škodová, ktoré obsahujú požadované ustanovenia

u) „*Kontrolná skupina konštatuje, že absentujú interné predpisy: Smernica pre uplatňovanie zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií, vrátane sadzobníka úhrad, Podpisový (aprobačný) poriadok, Interná smernica upravujúca obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, Skartačný poriadok*“

- zo strany organizácie bola predložená Smernica o slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 25.08.2025, ako aj Aprobačný podpisový poriadok zo dňa 25.08.2025
- smernica o finančnom riadení z 20.06.2025 komplexne zahŕňa nasledovné problematiky – zodpovednosť riaditeľa školy a zamestnancov školy, rozpočtovanie, finančnú kontrolu, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu, spôsob vedenia účtovníctva, ako aj podpisové vzory
- skartačný/ vyradovací poriadok je súčasťou novej Smernice o postupe pri správe registratúry z 01.07.2024 vrátane návrhu registratúrneho plánu, pričom však táto ešte nebola zo strany Archívu mesta Bratislavy schválená

v) „*Kontrolná skupina navrhuje prijať nápravné opatrenia:*

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

#### **Záver k bodu 1.:**

Zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení boli odstránené, tak ako je vyššie uvedené a nápravné opatrenia boli splnené.

2. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. B) správy - **kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie kontrolná skupina zrealizovala preverením vykonaných inventarizácií organizácie za roky 2020, 2021,2022:**

a) *“1. Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný /účet 021-29/*

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

*zriaďovateľa. Dlhodobý hmotný majetok /nevyradený, jeho časť/ bol uskladnený v zariadení, ktoré spravuje EKO-podnik VPS /bývalá vývarovňa Športová/. Na tento majetok, ktorý sa nenachádza v kontrolovanej organizácii, nebol spísaný samostatný inventúrny súpis majetku a jeho uskladnenie mimo organizácie nebolo právne ošetrené. V správe z dokladovej inventarizácie v roku 2021 sa uvádza obstaranie videovrátnika na MŠ Na Revíne. Táto skutočnosť je uvádzaná aj v inventarizácii v roku 2022 /bezo zmeny účtovného a skutočného stavu/.*

*2. „Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí /účet 082/ Účtovný a skutočný stav v roku 2022 je opísaný z vykonanej inventarizácie z roku 2021 /stav uvádzaný v hlavnej knihe je rozdielny/.*

- inventarizačný zoznam majetku súvisiaceho s likvidáciou pôvodnej ŠJ Cádova, ktorý bol dočasne uložený na Športovej ulici, bol následne doplnený
- plánované vyhotovenie zmluvy na prenájom priestorov na Športovej ulici, podľa vyjadrenia vedenia organizácie, nebolo potrebné, nakoľko všetky veci dočasne uložené v priestoroch na Športovej ulici boli vypratane; veci spôsobilé na užívanie /chladničky a mrazničky/ boli prevedené do majetku MČ, ktorá ich použila v novovzniknutej sociálnej výdajni; vzduchotechnika, plynový kotol a panvica sa v správe majetku organizácie nenachádzali ani v predchádzajúcom období, ostali na Športovej ulici a zriaďovateľ s nimi naložil podľa vlastného uváženia; vyradený majetok dodatočne schválil starosta MČ a dokumentácia bola doložená k inventarizácii za rok 2022
- oprava účtovníctva /aj dokladovej inventarizácie majetku organizácie, ktorá bola vykonaná za mesiace november a december 2022 a január až marec 2023/ bola vykonaná externe účtovníčkami iných škôl zriaďovateľa, ktoré zapísali stav podľa zistených skutočností; opravená dokladová inventarizácia bola doložená k inventarizácii za rok 2022

**b) „3. Materiál na sklade potravín /účet 112/**

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

**„5. Bankový účet dotácie na stravu /účet 222 043/**

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

**„6. Ostatné pohľadávky-stravníci /účet 315 100/**

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

**„8. Dodávateľia potravín /účet 321 100/**



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

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

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

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

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

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

„10.Iné záväzky /účet 379/

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

- materiál na sklade potravín bol v roku 2022 vyčíslený z dostupných dokladov, t.j. doložených obrátových súpisiek a inventúrneho súpisu potravín; v rámci opravy účtovníctva bolo konštatované, že tieto sú doložené do konca októbra 2022, skladová evidencia bola ukončená k 31.10.2022; počas rekonštrukcie ŠJ sa nevarilo, strava bola zabezpečená externým dodávateľom; jedáleň bola účtovaná na základe bankových výpisov, t.j. príjmy za stravné od rodičov a výdavky za dovážanú stravu
- podklady vedúcej jedálne nezaúčtované finančnou účtovníčkou /stav na sklade potravín, stav nedoplatkov a preplatkov stravníkov, nesprávne vykazovanie stavu účtov súvisiacich so ŠJ, nesprávne vedenie výkazov o stravovaných osobách a vyúčtovania poskytnutých dotácií na stravovanie, nesúlad výstupov v ŠJ s ekonomickými výstupmi v účtovníctve a následne vo výkazníctve organizácie/ boli spôsobené najmä neodborne spracovanými podkladmi z programu školskej jedálne SOF-GL
- nesprávna evidencia čerpania dotácií na stravu /MŠ Na Revíne a ZŠsMŠ Cádova/ a ich zúčtovanie v roku 2022 - nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu boli vrátené 27.03.2023 na účet zriaďovateľa /1.560,00 € a 1.799,20 €/
- v mesiaci máj organizácia prešla na nový jedáľenský systém, ktorý generuje všetky potrebné uzávierky a tieto sú na mesačnej báze odovzdávané účtovníčke

organizácie na zúčtovanie /inventúrne súpisy, stav skladu, preplatky, nedoplatky, odstravované obedy/

- v mesiaci september organizácia začala využívať stravovací systém priamo v platforme EduPage, ktorý je priamo naviazaný na dochádzku žiakov; systém je prehľadný a generuje všetky zostavy potrebné k uzávierkam tak ekonomickým ako aj jedálenským; mesačné uzávierky sú kontrolované ekonómkou organizácie

**c) „7.Ostatné pohľadávky – školský byt energie /účet 315 300/**

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

- zostatok na účte z vyfakturovanej energie /navýšenie refakturovanej čiastky energií/ vo výške 28,49 € je vedený v škodovom spise ako nevymožiteľná pohľadávka /neprevzaté poštové výzvy na úhradu; pohľadávka bude navrhnutá na odpis /inventarizácia majetku organizácie vykonaná v roku 2025/

**Záver k bodu 2.:**

Opravou chybných účtovných zápisov, inventarizácie majetku a vrátením nevyčerpaných dotácií k stravovacím návykom možno konštatovať, že organizácia zjedнала nápravu v rámci vyššie uvedených zistení.

**3. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. C) správy - kontrola preukázania hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami organizácie - kontrola zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákaziek s nízkou hodnotou za roky 2020 – 2022:**

**a) „Kontrolná skupina navrhuje prijať nápravné opatrenia:**

- *Ukončiť platné zmluvy na zabezpečenie stravovania / dodávok potravín a zrealizovať obstaranie tovarov / služieb plne v súlade so ZVO a schváleným rozpočtom.*
- *V súlade s § 5b zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií ods. 1 písm. b) bod 5. a 6. zverejňovať na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, ako aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou - upraviť web stránku v súlade s cit. zákonom.“*

- kontrolou zverejnených údajov o faktúrach za tovary, služby a práce bolo zistené, že organizácia v rámci roku 2025 pravidelne odoberá tovary (dodávky potravín) od spoločností:

- Bidfood Slovakia s.r.o. – v rámci r. 2025 zmluvný vzťah na základe zmluvy č. 37/2024 od 01.09.2024 do 31.08.2025 a zmluvy č. 39/2025 od 01.09.2025 do 31.08.2026
- framipek s.r.o. – v rámci r. 2025 zmluvný vzťah na základe zmluvy č. 38/2024 od 01.09.2024 do 31.08.2025 a zmluvy č. 41/2025 od 01.09.2025 do 31.08.2026
- Heskofruit s.r.o. - v rámci r. 2025 zmluvný vzťah na základe zmluvy č. 36/2024 od 28.08.2024 do 31.08.2025 a zmluvy č. 40/2025 od 01.09.2025 do 31.08.2026
- QUALITED s.r.o. – v rámci r. 2025 na základe objednávok bez uzatvoreného zmluvného vzťahu

; pričom z predloženého zoznamu zmlúv je zároveň zrejmé, že zmluvy na zabezpečenie stravovania / dodávok potravín platné v čase pôvodnej / mimoriadnej kontroly, boli ukončené

; zároveň novelou zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v texte ako „ZVO“) bol zmenený limit na obstarávanie potravín, kde ZVO sa nevzťahuje na

podlimitnú zákazku, ktorej predmetom je dodanie potravín, ktorých odberateľom o.i. je zariadenie školského stravovania (§ 1 ods. 13 písm. ab) ZVO); t.j. ZVO sa nevzťahuje na dodávku potravín do 220.999,99 € bez DPH ročne

- údaje o faktúrach za tovary, služby a práce sú zverejňované v súlade s ust. § 5b ods. 1 písm. b), pričom uvedené bolo skontrolované náhodnou kontrolou na web stránke organizácie v rámci roku 2025

**Záver k bodu 3.:** Zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení boli odstránené a nápravné opatrenia boli splnené.

**4. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. D) správy - kontrola uzatvorených zmlúv za roky 2020-2022:**

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

- samostatná dohoda nebola uzatvorená, avšak žiadosť na RÚVZ bola podaná zo strany organizácie v súčinnosti s mestskou časťou, ako aj správcom domu kultúry na Stromovej ulici

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

- passport zmlúv bol zo strany organizácie predložený v požadovanom zložení
- zároveň bola zo strany organizácie predložená evidencia aktívnych zmlúv
- v rámci predloženého passportu zmlúv je uvedená pôvodná zmluva so spoločnosťou Viessmann, s.r.o. (servis kotla), ktorá bola nahradená novou zmluvou č. 33/2025, pričom však táto je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou jej výpovede bez udania dôvodu; odporúčanie MČ ako zriaďovateľa v rámci predloženého passportu bolo v znení, aby zmluva bola uzatvorená na max. 3 roky s realizáciou prieskumu trhu
- v rámci predloženého passportu mala organizácia pôvodne uzatvorenú zmluvu na poskytovanie služieb GDPR so spoločnosťou osobnyudaj.sk s.r.o. č. 13/2018; táto však bola nahradená novou zmluvou uzatvorenou so spoločnosťou Safety@Work s.r.o. na poskytovanie služieb BOZP, OPP a CO č. 10/2025, ku ktorej bol uzatvorený dodatok č. 25/2025, v zmysle ktorého sa doplnila ďalšia služba súvisiaca so zabezpečením ochrany osobných údajov / GDPR – predmetný dodatok však neobsahuje podmienky poskytovania tejto služby, žiadne podrobnosti, ani rozsah, termíny a pod.; v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie sa aktuálne pripravuje dodatok č. 2, ktorý upresní rozsah poskytovaných služieb
- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Kúpna zmluva uzatvorená so spoločnosťou SOITRON, s.r.o. č. 19/2021 v znení dodatku č. 67/2023, kde v rámci passportu je odkaz na odporúčanie kontroly; v zmysle zistení a odporúčaní v správe z pôvodnej mimoriadnej kontroly organizácie je zrejmé, že nakoľko je zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a obstaranie tejto zákazky nebolo zrealizované v súlade so ZVO, je potrebné zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so ZVO; v rámci vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby
- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Zmluva o poskytovaní verejných služieb pre podnikateľov uzatvorená so spoločnosťou UPC

BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o. č. 1/2021 (prístup do siete internet – Na Revíne), kde v rámci passportu je odkaz na odporúčanie kontroly – „v informácii na web stránke školy je táto zmluva evidovaná pod č. 1/2021 a bola zverejnená dňa 01.02.2021, kde je zároveň uvedené, že zmluva mala byť uzatvorená 01.01.2021, avšak je zrejmé, že táto bola uzatvorená ešte dňa 02.12.2020; účinnosť zmluvy uvedená nie je, avšak vzhľadom na ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, táto nadobúda účinky deň nasledujúci po dni jej zverejnenia, t.j. účinná bola od 02.02.2021; zároveň je však v informácii na web stránke školy uvedené, že zmluva mala byť platná od 01.01.2021 do 31.12.2022 s automatickým predlžovaním“, avšak táto sa nachádza v passporte, ako aj v evidencii platných zmlúv; zároveň v rámci odporúčaní MČ ako zriaďovateľa je uvedené, že nie sú priložené prílohy, finančná kontrola bola vykonaná po takmer 2 rokoch, mesačne sa fakturuje cca 27 eur, s tým, že by sa mala uzatvoriť nová zmluva; v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby komplexne

- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Zmluva o poskytovaní verejných služieb pre podnikateľov uzatvorená so spoločnosťou UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o. 8681740 (prístup do siete internet – ZŠ s MŠ Cádova), kde v rámci passportu je odkaz na zistenia a odporúčanie kontroly – „z predloženej zmluvy nie je zrejmé na aké obdobie má byť uzatvorená, je tam len uvedené, že sa uzaviera na dobu určitú, pokiaľ v Podmienkach kampane nie je uvedené inak; na predmetnú zmluvu nebola zisťovaná predpokladaná hodnota zákazky (PHZ), ako ani v rámci hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami oslovení iní dodávatelia tejto služby; v zmluve je uvedené, že táto nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu, čo je v rozpore s ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, podľa ktorého nadobúda účinky v deň nasledujúci po dni jej zverejnenia; zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so ZVO“ – predmetné odporúčanie nebolo naplnené, ako ani odporúčanie zriaďovateľa, aby sa uzatvorila nová zmluva, ktorá nahradí všetky predošlé s ohnivením na 3 roky; v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby komplexne
- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Zmluva o poskytovaní verejných služieb č. 11/2021 uzatvorená so spoločnosťou SWAN, a.s. (ústredňa Virtual Asterisk – pevné linky), kde v rámci passportu je odkaz na zistenia a odporúčanie kontroly – „zmluva nie je zverejnená na web stránke školy, t.j. táto nenadobudla účinky; dodatok zverejnený na web stránke školy však už je; na predmetnú zmluvu nebola zisťovaná predpokladaná hodnota zákazky (PHZ), ako ani v rámci hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami oslovení iní dodávatelia tejto služby; zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so ZVO“ – predmetné odporúčanie nebolo naplnené; v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby komplexne
- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená so spoločnosťou LIKA SERVIS s.r.o. č. 43/2022 (bielizeň – pranie, čistenie, žehlenie,...), kde v rámci passportu je odkaz na zistenia a odporúčanie kontroly – „verejné obstarávanie na túto službu zrealizované nebolo, ani iný spôsob výberu; z informáciách o faktúrach zverejnených na web stránke školy nie je zrejmé za aké konkrétne služby sú faktúry vystavované v spojitosti s prílohou č. 1 zmluvy – cenníkom; zmluva zverejnená na web stránke školy, ako aj na crz je zverejnená s cenovým plnením 0,00 €; zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so ZVO“ – predmetné odporúčanie nebolo naplnené a faktúry sú naďalej vystavované; v rámci vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby
- v rámci predloženého passportu zmlúv je zahrnutá Zmluva o poskytovaní služby - výplatný lístok na mobilný telefón uzatvorená so spoločnosťou Seyfor Slovensko a.s. (predtým Solitea Slovensko a.s.) č. 2/2021, kde v rámci správy z pôvodnej mimoriadnej kontroly sú uvedené zistenia a odporúčanie – „v zmysle čl. 4 bod 4.2 uzatvorenej zmluvy je poskytovateľ oprávnený každoročne upraviť výšku ceny o mieru nárastu spotrebiteľských cien za bezprostredne predchádzajúce obdobie

štatisticky zisťované Štatistickým úradom; v zmysle predložených podkladov v rámci verejných obstarávaní školy, resp. zákaziek realizovaných mimo ZVO, ako aj v zmysle predložených interných smerníc je zrejmé, že nakoľko je zmluva uzatvorená na dobu neurčitú obstaranie tejto zákazky nebolo zrealizované v súlade so ZVO; zmluva zverejnená na web stránke školy je zverejnená s cenovým plnením 0,00 €; na web stránke školy sú zverejnené informácie o faktúrach dodávateľa za konzultácie a update, avšak uvedené nie je predmetom uzatvorenej zmluvy; na web stránke školy je zverejnená informácia o faktúre s evidenčným č. 27, ktorá bola prijatá dňa 01.02.2021; avšak zmluva nadobudla účinky až dňa 02.02.2021, t.j. deň nasledujúci po dni jej zverejnenia; neakceptovať automatické zvyšovanie cien; v prípade doplnkových služieb nad rámec predmetu zmluvy, je potrebné uzatvoriť k zmluve dodatok; zmluvu ukončiť a zrealizovať verejné obstarávanie v súlade so ZVO“ – predmetné odporúčania neboli naplnené a faktúry sú naďalej vystavované; v rámci vyjadrenia riaditeľa organizácie sa pripravuje nový výber dodávateľa tejto služby

- v rámci predloženého passportu je uvedená poisťna zmluva č. 16/2021 so spoločnosťou Kooperativa a.s., uzatvorená na dobu neurčitú, pričom však v zmysle odporúčania MČ ako zriaďovateľa v rámci predloženého passportu je uvedené, aby zmluva bola vypovedaná ku koncu poisťného obdobia; uvedené nebolo splnené, avšak v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie je táto zmluva s výborne nastavenými podmienkami plnenia, ako aj s nemennou výškou poisťného, čo predstavuje efektívnosť a hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami organizácie

**Záver k bodu 4.:** Uložené nápravné opatrenie bolo splnené.

**5. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 2/ a 3/ správy:**

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

*„Kontrolou dokladov boli zistené chýbajúce účtovné zápisy do konca roka 2022, chýbajúce doklady /tabuľky o stravníkoch, počte odstravovaných obedov, pridelenej dotácii pre ZŠ, MŠ Cádova a MŠ Na Revíne, bežné výdavky - 111 a 11UA, prevody dotácie na stravu/. Na účte dotácie na stravu je posledný zápis z júla 2022.*

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

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

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

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

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

- čerpanie dotácií bez účtovného podkladu – kontrolou zistený účtovný nesúlad v čerpaní dotácií koncom účtovného obdobia roku 2022 bol spôsobený účtovníčkou, ktorú organizácia poverila na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní služieb účtovníka /uzatvorenej 28.10.2022/ na vedenie a spracovanie účtovníctva v systéme TRIMEL a RISSA
- dodatočne bolo zistené, že účtovníčka bez podkladu zaúčtovala čerpanie dotácií na výdavkovom účte organizácie dňa 28.12.2022
- účelové finančné prostriedky, ktoré boli organizácii zriaďovateľom zaslané na výdavkový účet, neboli správne analyticky zaúčtované
- na výdavkový účet organizácie boli poukázané dotácie aj dňa 19.12.2022 a 30.12.2022, ktoré boli tiež nesprávne zaúčtované
- z uzávierok organizácie je zrejmé, že z došlých dotácií boli uhradené faktúry za tovary a služby a decembrové mzdy prevedené na depozitný účet organizácie
- podľa vyjadrenia kontrolovanej organizácie vyúčtovanie dotácií k 31.12.2022 bolo po konzultácii s finančným oddelením zriaďovateľa nevykonateľné z dôvodu, že nie je možné spätne vstúpiť do uzatvoreného účtovného obdobia
- organizácia účtuje v zmysle § 3 ods.1 zákona o účtovníctve na základe vecnej a časovej súvislosti, pričom kontrolovaná organizácia ako účtovná jednotka túto zásadu v roku 2022 nedodržala /zistené nesprávne účtovné záznamy v účtovnom období, ktoré boli uzavreté účtovnou uzávierkou/; z uvedeného dôvodu chybné účtovné prípady boli zaúčtované a vykázané v období, keď sa tieto skutočnosti zistili; účtovanie opravy chýb na účtoch nákladov a výnosov za minulé obdobie je upravené v zmysle § 5 ods.1 a § 59 ods. 14 Postupov účtovania
- na základe zisteného nepriaznivého stavu vo vedení účtovníctva organizácie, vedenie organizácie požiadalo o súčinnosť pri oprave účtovníctva dve účtovníčky iných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ, ktoré vykonali opravy skutočností vedených v účtovníctve podľa zisteného stavu /chyby zaradenia položky 453, nevyplnený program pri výdavkovej položke 09121 111 653009, nevyplnený zdroj a program pri výdajovej položke 637 001, nevyplnený program pri výdajovej položke 09121 111 637012, opätovne uhradená dodávateľská faktúra, vrátenie nevyčerpanej dotácie na stravu za rok 2022, vypracovanie formulára k Záverečnému účtu organizácie „Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022/

#### **Záver k bodu 5.:**

Vyššie uvedeným konaním nedošlo v organizácii k sprenevere finančných prostriedkov a z uvedeného dôvodu nebolo potrebné organizácii odporučiť vykonanie externého auditu.

Spracúvanie podkladov za stravníkov samostatne za základnú školu a materskú školu je doriešené aktualizáciou programu pre školskú jedáleň. V súčasnosti organizácia využíva stravovací systém priamo v platforme EduPage, ktorý je priamo naviazaný na dochádzku žiakov; systém je prehľadný a generuje všetky potrebné zostavy potrebné k uzávierkam. Následnou kontrolou nebol v organizácii zistený nesúlad mesačných závierok v školskej jedálni s ekonomickými výstupmi v účtovníctve.

Vedenie organizácie uzatvorilo s účinnosťou od 15.04.2023 novú Zmluvu o poskytovaní služieb účtovníka so spoločnosťou VERDE s.r.o. (č. 23/2023, následne č. 70/2023 a č. 34/2024), ktorá vedie a spracúva účtovníctvo organizácie v rozsahu dohodnutom v predmete zmluve; spracúva mesačnú, kvartálnu, ročnú uzávierku a konsolidáciu organizácie, komunikuje a konzultuje čerpanie rozpočtu organizácie s finančným oddelením zriaďovateľa. Podľa vyjadrenia vedenia organizácie je vykonávanie služieb aktuálne na požadovanej úrovni.

---

**Celkový záver:**

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej následnej kontroly konštatuje, že zistenia v rámci pôvodnej kontroly ako aj nápravné opatrenia boli odstránené / splnené.