

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - NOVÉ MESTO

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Nové Mesto

Dátum: 24.02.2026

Registratúrne číslo konania: 3957/2301/2026/KON/BOHM

Správa o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2025

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o činnosti

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková
referentka útvaru miestneho kontrolóra

Na rokovanie prizvať:

Február 2026

N Á V R H U Z N E S E N I A

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava–Nové Mesto

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2025

- s pripomienkami
- bez pripomienok

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov: „Hlavný kontrolór (v *podmienkach mestskej časti v zmysle zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov miestny kontrolór*) predkladá obecnému zastupiteľstvu (v *podmienkach mestskej časti miestnemu zastupiteľstvu*) najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“.

Vzhľadom na vyššie uvedené ustanovenie je Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto predložená správa o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2025.

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Nové Mesto za rok 2025

V súlade s ust. §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o obecnom zriadení**“), predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto (ďalej len „**MZ**“) správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru miestneho kontrolóra (ďalej len „**ÚMK**“) za rok 2025.

Ako Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej aj ako „**MK**“) v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, som na 17. zasadnutí MZ, ktoré sa konalo dňa 18.02.2025, predložil **Správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného ÚMK za rok 2024**, ktorú MZ uznesením č. 17/07 zobralo na vedomie.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, som spracoval a na 22. zasadnutí MZ, ktoré sa konalo dňa 18.11.2025, predložil, **Odborné stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na roky 2026 až 2028**, ktoré následne MZ uznesením č. 22/05 schválilo.

V júni 2025, v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, po dôkladnom preštudovaní Záverečného účtu MČ za rok 2024, som vypracoval **odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie MZ pre schválenie záverečného účtu MČ za rok 2024**. Záverečný účet bol prerokovaný na 20. zasadnutí MZ, konanom dňa 24.06.2025 a schválený uznesením č. 20/05.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, som spracoval návrh **Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025**, ktorý bol prerokovaný a schválený na 20. zasadnutí MZ dňa 24.06.2025 uznesením č. 20/07 a **návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026**, ktorý bol prerokovaný dňa 09.12.2025 na 23. zasadnutí MZ a schválený uznesením č. 23/05.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení, som na 17. zasadnutí MZ, konané dňa 18.02.2025, predložil správu z **kontroly prevodov nehnuteľného majetku mestskej časti Bratislava-Nové Mesto** (ďalej len „**MČ**“) **so všeobecnou hodnotou prevyšujúcou 20 000 eur za rok 2024**, zrealizovanou v zmysle zákona č. 137/2023 Z.z. ktorým sa menil a dopĺňal zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. V správe som skonštatoval, že prišlo k dvom prevodom majetku so všeobecnou hodnotou prevyšujúcou 20 000 eur za r. 2024, pričom v prvom prípade bol prevod zrealizovaný v súlade s platnými právnymi predpismi a prijatými zásadami nakladania s majetkom MČ, avšak v druhom prípade som skonštatoval, že nebolo naplnené ust. § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o majetku obcí**“), platného v čase schvaľovania prevodu vlastníctva nehnuteľností na rokovaní MZ „pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby“, nakoľko na úradnej tabuli MČ, ako ani na jej

internetovej stránke nebol zverejnený zámer previesť nehnuteľnosti, vôbec. Zároveň som však v druhom prípade dal do pozornosti ust. § 9b zákona o majetku obcí, pričom som skonštatoval, že možnosť podať žalobu na súd (*domáhať sa neplatnosti právneho úkonu alebo určenia vlastníctva obce k majetku, ktorý bol obcou prevedený na tretiu osobu, ak prevod majetku obce nebol realizovaný v súlade s § 9a*) bolo možné podať v lehote do jedného roka odo dňa prevodu vlastníckeho práva, čo sa však nestalo a nakoľko táto lehota už uplynula, toto právo zaniklo. Správa bola schválená prijatím uznesenia MZ č. 17/08.

MZ na svojom 5. zasadnutí, konanom dňa 27.06.2023, prijatím uznesenia č. 05/11, schválilo Zásady vybavovania petícií a prijatím uznesenia č. 05/12 Zásady vybavovania sťažností (ďalej spolu v texte aj ako „**zásady**“). Prijatím uvedených uznesení som bol opätovne poverený viesť centrálnu evidenciu sťažností a petícií prijatých na Miestnom úrade MČ (ďalej len „**MÚ**“) a ním riadených organizácií a vykonávať kontrolu ich vybavovania. Od 13.07.2021 bola centrálna evidencia sťažností a petícií vedená na oddelení verejného poriadku MÚ, a to až do účinnosti nových zásad, t.j. do 30.06.2023; pričom od 01.07.2023 bola centrálna evidencia sťažností a petícií opäť navrátená na útvar miestneho kontrolóra (ďalej len „**ÚMK**“).

Na základe vyššie uvedeného, v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. a) v spojitosti s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, som vykonal **kontrolu vybavovania sťažností a petícií za rok 2024**. Z vykonanej kontroly bola spracovaná „Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2024“, ktorá bola predložená na 17. zasadnutie MZ, ktoré sa konalo dňa 18.02.2025. V správe bolo konštatované, že zaevidovaných bolo 55 sťažností a 5 petícií.

Na základe preverenia konkrétnych spisov k podaným sťažnostiam bolo uvedené, že:

- sťažnosti boli vybavované v lehotách a v súlade so zákonom o sťažnostiach,
- spisy boli vedené v súlade so zákonom o sťažnostiach,
- všetky sťažnosti boli vybavené, s výnimkou tých, u ktorých ešte plyní lehota na ich vybavenie,
- evidencia sťažností bola vedená v súlade s príslušnou legislatívou a
- v prípadoch, ak boli sťažnosti odložené, tieto boli napriek odloženiu následne vybavované ako bežné podnety.

Na základe preverenia konkrétnych spisov k podaným petíciám bolo uvedené, že:

- petície boli vybavované v lehotách a v súlade so zákonom o petíciách,
- spisy boli vedené v súlade so zákonom o petíciách,
- všetky petície boli vybavené,
- evidencia petícií bola vedená v súlade s príslušnou legislatívou a
- v prípadoch, ak boli petície odložené, tieto boli napriek odloženiu následne vybavované ako bežné podnety.

Správa k evidovaným sťažnostiam a petíciám bola spracovaná do prehľadnej tabuľkovej formy.

Ako MK som s pracovníkmi ÚMK, ako oprávnená osoba, vykonal v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. a) v spojitosti s § 18d zákona o obecnom zriadení, na základe plánu kontrolnej činnosti ÚMK a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a „Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto“, **nasledovné kontroly hospodárenia:**

- I. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schváleného uznesením MZ č. 14/12 dňa 25.06.2024, bola zrealizovaná kontrola hospodárenia povinnej osoby – **rozpočtovej organizácie: Základná škola s materskou školou, Sibírska 39, Bratislava, IČO: 31785221**, pričom správa z tejto kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 18.02.2025 a uznesením č. 17/09 vzatá na vedomie.

Cieľom kontroly hospodárenia organizácie, za účelom overenia objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, bolo najmä:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
- preverenie dodržiavania interných predpisov organizácie, ako aj interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná,
- preverenie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ,

- 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 obdobie rokov 2022-2023.

Program kontroly bol zameraný na:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov organizácie, ako interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná,
- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ,
- preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov:
 - a) kontrola príjmov, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie,
 - b) kontrola výdavkov, 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 02.10.2024 a ukončená dňa 20.12.2024, pričom následne bola spracovávaná správa z kontroly, t.j. z tohto dôvodu bola táto predložená na rokovanie MZ až v r. 2025.

Organizácia sa organizačne člení na:

- Základnú školu na Sibírskej ulici č. 39 v Bratislave
- Materskú školu na Legerského ulici č. 18 v Bratislave
- Materskú školu na Šuňavcovej ulici č. 13 v Bratislave
- Materskú školu na Pionierskej ulici č. 12/A

Súčasťou kontrolovanej organizácie sú:

- školská jedáleň pre ZŠ na Sibírskej ul. č. 39 v Bratislave,
- výdajná školská jedáleň pre MŠ Legerského na Legerského ul. č. 18 v Bratislave
- výdajná školská jedáleň pre MŠ Šuňavcova na Šuňavcovej ul. č. 13 v Bratislave
- výdajná školská jedáleň pre MŠ Pionierska na Pionierskej ul. č. 12/A v Bratislave
- školský klub detí pre ZŠ na Sibírskej ul. č. 39 v Bratislave (ďalej ako „ŠKD“)

Kontrolná skupina v rámci schváleného programu kontroly organizácie preverila kontrolu vykonania inventarizácie majetku za kontrolované roky. Na základe zistených skutočností kontrolná skupina hodnotila stav na úseku vykonania inventarizácie majetku organizácie, za preverované obdobie, za postačujúci. Kontrolná skupina konštatovala, že vedená evidencia je prehľadná a nevykazuje rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov kontrolná skupina zistila, že 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.

Kontrolou 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 (ďalej len „ZVO“) a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ZVO v kontrolovanom období kontrolná skupina zistila, že súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami spracovávanými podľa ustanovenia § 10 ods. 10 ZVO a správach o zákazkách s nízkymi hodnotami spracovávanými podľa ustanovenia § 117 ods. 6 ZVO zo strany organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa.

Kontrolou jednotlivých zákaziek kontrolná skupina konštatovala, že:

- nie všetky zákazky boli realizované v súlade s predloženým prislúchajúcimi internými predpismi a zároveň organizácia nepoužívala prílohy priamo určené v interných predpisoch,
- nie všetky faktúry (informácie o faktúrach) 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 / zmluvy, ak faktúra súvisí s objednávkou / zmluvou
- nie vždy sú uvádzané dôvody pri oslovení len jedného subjektu
- 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
- vo viacerých prípadoch absentuje záznam o zisťovaní PHZ
- nedostatočne, resp. vôbec nie je venovaná pozornosť finančnej kontrole, ktorá má byť realizovaná nielen pri objednávaní tovarov a služieb, ale aj pri následnej úhrade vystavenej faktúry
- 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
- za roky 2022 a 2023 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
- viaceré zákazky sú realizované opakovane / viacročne, pričom je potrebné sledovať výšku plnenia vo vzťahu k limitom určeným v ZVO.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že väčšie množstvo predložených dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy boli s negatívnymi zisteniami a odporúčaniami na ich nápravu. Zmluvní dodávatelia tovarov / služieb sa prevažne opakujú dlhšie obdobia (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, zároveň nie všetky zmluvy sú zverejnené a organizácia nemá dostatočný prehľad o platnosti uzatvorených zmlúv. Zároveň na web stránke organizácie sú v kontrolovanom období zverejňované aj iné zmluvy, nepredložené / neevidované.

Kontrolou použitia a zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022 a 2023 neboli zistené nezrovnalosti. Nepoužitý finančné prostriedky boli vrátené zriaďovateľovi v požadovanom termíne.

Kontrolou plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie 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 v znení neskorších opatrení MF a v roku 2023 podľa Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným

výkazom, 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.

Na základe výsledkov kontrolných zistení bolo konštatované, že organizácia v sledovanom období postupovala v súlade so schváleným rozpočtom a rozpočtovými opatreniami. Údaje uvádzané vo finančnom usporiadaní dosiahnutých výsledkov hospodárenia, t.j. čerpania rozpočtových prostriedkov, plnenia príjmov a vykázaný stav pohľadávok a záväzkov sa zhodujú so zisteným stavom. Pridelené finančné prostriedky boli použité účelovo. Nedostatky, ktoré boli pri výkone kontroly zistené, nemajú povahu závažnejšieho charakteru. V organizácii budú priebežne odstránené.

Kontrolná skupina na záver správy odporučila:

- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa 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 v znení neskorších predpisov
- 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
- preukázateľne oboznámiť všetkých zamestnancov s prijatými internými predpismi
- interné predpisy, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch, zrušiť
- 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, resp. výber v prípade totožnej ponuky
- v prípade oslovenia len jedného subjektu, uvádzať dôvod tohto oslovenia
- 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
- 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
- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy
- zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobo uzatvorených - 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 prípadoch absentuje definícia samotného predmetu zmluvy, prípadne 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 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 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
- 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.

Kontrolná skupina odporučila MZ prijať uznesenie s nápravnými opatreniami, ktoré odstránia zistené nedostatky. MZ prerokovalo Správu z kontroly hospodárenia organizácie bez pripomienok, prijatím uznesenia ju vzalo na vedomie a uložilo riaditeľke v lehote do 30.06.2025:

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

II. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schváleného uznesením MZ č. 14/12 dňa 25.06.2024, v spojitosti s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na I. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 16/09 zo dňa 10.12.2024, bola zrealizovaná kontrola hospodárenia povinnej osoby – **rozpočtovej organizácie: Základná škola s materskou školou, Česká 10, Bratislava, IČO: 31780539**, pričom správa z tejto kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 29.04.2025.

Cieľom kontroly hospodárenia organizácie, za účelom overenia objektívneho stavu

kontrolovaných skutočností, bolo najmä:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
- preverenie dodržiavania interných predpisov organizácie, ako aj interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná,
- preverenie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ,
- 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 obdobie rokov 2022-2023.

Program kontroly bol zameraný na:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov organizácie, ako interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná,
- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ,
- preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov:
 - a) kontrola príjmov, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie,
 - b) kontrola výdavkov, 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 10.01.2025 a ukončená dňa 31.03.2025.

Organizácia sa organizačne člení na:

- Základnú školu na Českej ul. 10
- Materskú školu na Osadnej ul. 5 – elokované pracovisko a
- Materskú školu na Rešetkovej ul. 6 – elokované pracovisko

Súčasťou kontrolovanej organizácie sú:

- Školská jedáleň na ZŠ Česká
- Školská jedáleň na MŠ Rešetkova
- Výdajná školská jedáleň na MŠ Osadná
- Školský klub detí na ZŠ

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúcich skutočný stav majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2022 a k 31.12.2023, 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.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov kontrolná skupina zistila, že vykonanou kontrolou interných predpisov je možné konštatovať, že vedenie organizácie tejto oblasti riadenia nevenovalo dostatočnú pozornosť; dôležité vnútorné predpisy neboli aktualizované v zmysle platnej legislatívy, mnohé vnútorné predpisy boli dopracované až v priebehu kontroly a niektoré úplne absentujú. Nové interné predpisy v rovnakej oblasti nenahrádzajú / neukončujú predchádzajúce prijaté predpisy v rovnakej oblasti, ktoré aj naďalej 22 zostávajú v platnosti; viaceré interné predpisy upravujú rovnakú oblasť, avšak odlišne, pričom nie je zrejmé, ktorá úprava by mala byť záväzná.

Kontrolou zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje ZVO a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ZVO v kontrolovanom období kontrolná skupina zistila, že súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami spracovanými podľa ustanovenia § 10 ods. 10 ZVO a správach o zákazkách s nízkymi hodnotami spracovanými podľa ustanovenia § 117 ods. 6 ZVO zo strany organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa počas kontrolovaného obdobia výlučne za prvý polrok 2022; za druhý polrok 2022, rok 2023 a ďalej už zverejňované vôbec nie sú. Zo zverejnených zmlúv a objednávok je však zrejmé, že ani správy zverejnené do prvého polroka 2022 nemajú výpovednú hodnotu. Organizácia nepredložila tzv. plány nákupov za kontrolované obdobie v zmysle predloženej vnútornej smernice č. 5/2019.

Kontrolou jednotlivých zákaziek kontrolná skupina konštatovala, že:

- nie všetky zákazky boli realizované v súlade s predloženým prislúchajúcimi internými predpismi a zároveň organizácia nepoužívala prílohy priamo určené v interných predpisoch,
- nie všetky faktúry a objednávky k jednotlivým zákazkám sú zverejňované v súlade s ust. § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
- 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
- vo viacerých prípadoch absentuje záznam o zisťovaní PHZ
- nedostatočne, resp. vôbec nie je venovaná pozornosť finančnej kontrole, ktorá má byť realizovaná nielen pri objednávaní tovarov a služieb, ale aj pri následnej úhrade vystavenej faktúry
- 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
- za roky 2022 a 2023 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 na tovary a služby, 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
- viaceré zákazky sú realizované opakovane /viacročne, pričom je potrebné sledovať výšku plnenia vo vzťahu k limitom určeným v ZVO.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že väčšie množstvo predložených dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy boli s negatívnymi zisteniami a odporúčaniami na ich nápravu. Zmluvní dodávatelia tovarov / služieb sa prevažne opakujú dlhšie obdobia (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; zároveň nie všetky zmluvy sú zverejnené a organizácia nemá dostatočný prehľad o platnosti uzatvorených zmlúv. Na web stránke organizácie sú v kontrolovanom období zverejňované aj iné zmluvy, nepredložené / neevidované. V zmysle vyjadrenia riaditeľky, táto aktuálne začala spoluprácu s osobou realizujúcou podklady k obstarávaniu zákaziek na viacerých školách, ktorá zároveň zaškolí novú zamestnankyňu – predmetné sa týka nielen zmluvných vzťahov, ale aj obstarávania ostatných zákaziek na podklade objednávok.

Na základe výsledkov kontrolných zistení bolo v rámci správy konštatované, že organizácia v sledovanom období postupovala v súlade so schváleným rozpočtom a rozpočtovými opatreniami. Údaje uvádzané vo finančnom usporiadaní dosiahnutých výsledkov hospodárenia, t.j. čerpania rozpočtových prostriedkov, plnenia príjmov a vykázaný stav pohľadávok a záväzkov sa zhodujú so zisteným stavom. Prídelené

finančné prostriedky boli použité účelovo. Kontrolou použitia a zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2022 a 2023 neboli zistené nezrovnalosti. Nepoužité finančné prostriedky boli vrátené zriaďovateľovi v požadovanom termíne.

Výdavky kontrolovanej rozpočtovej organizácie boli overované na základe používanej funkčnej klasifikácie /strediská: 09111- MŠ Osadná a MŠ Rešetkova /strediská 11a14/, 09121 /ZŠ I. stupeň/ a 09211 /ZŠ II. stupeň/-spoločne stredisko 65, 0950 – ŠKD, 09601 – ŠJ MŠ Rešetkova /stredisko 35/ a 09602 – ŠJ ZŠ Česká /stredisko 44/. Zdroje financovania výdavkov boli overované podľa kódov zdroja používaných v kontrolovaných rokoch: 41 /vlastné príjmy MŠ, ŠKD a ŠJ-originálne kompetencie/, 111 /zo štátneho rozpočtu ZŠ-prenesené kompetencie/, 72a /dary – projekt Dajme spolu gól/, 72f /stravné, nákup potravín do ŠJ/, 72g /vlastné príjmy: školné ŠKD a MŠ, réžia ŠJ, prenájom priestorov/, 11H /príjmy za pedagogickú prax študentov PdF UK/, 11UA a 3UAM /výdavky na deti z Ukrajiny/, 131L a 131M /nevýčerpané prostriedky z predchádzajúcich rokov/, 1AC1, 1AC2, 3AC1, 3AC2, 3AC3 – Národný projekt PPP /Podpora pomáhajúcich profesií NIVAM refundácia mzdových nákladov/. Kontrolou spracovaných riadnych účtovných závierok k 31.12.2022 a k 31.12.2023 /súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky - §18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov/, uvádzané údaje boli porovnané s uzatvorenými účtovnými knihami /náklady, výsledok hospodárenia, výnosy, zostatky súvahových účtov/. Účtovné zostavy /hlavná kniha, zúčtovacie vzťahy, bankové výpisy/ boli predložené v stanovenom termíne zriaďovateľovi na odsúhlasenie vzájomných účtovných vzťahov. Vyššie uvádzané kontrolné zistenia nemali vplyv na vykázané výsledky hospodárenia organizácie. Vedenie školy bezprostredne zjednať nápravu s tým, že v nasledujúcom období by sa uvedené nedostatky nemali vyskytovať. Z uvedeného dôvodu nebolo v tomto prípade potrebné prijať opatrenia na nápravu.

Kontrolná skupina na záver správy uviedla odporúčania a nápravné opatrenia, nakoľko z predložených podkladov a realizovanej kontroly bolo zrejmé, že organizácia:

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

a) **odporučila:**

- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa 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 v znení neskorších predpisov
- 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, t.j. zaviesť evidenciu interných predpisov s informáciou o platnosti a účinnosti
- preukázateľne oboznámiť všetkých zamestnancov s prijatými internými predpismi
- interné predpisy, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch, zrušiť / zosúladiť

b) **odporučila prijať nápravné opatrenia:**

- zaviesť evidenciu interných predpisov organizácie s informáciou o platnosti a účinnosti
- aktualizovať prijaté interné predpisy organizácie vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
- dopracovať chýbajúce interné predpisy v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi, ako aj v súlade s ostatnými internými predpismi organizácie

2. nerealizuje výber dodávateľov / poskytovateľov tovarov / služieb v súlade s prijatými internými predpismi organizácie a ZVO, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina **odporučila**:
- vzhľadom na novelizáciu ZVO aktualizovať interné predpisy upravujúce oblasť obstarávania služieb a tovarov
 - 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 oslovenia len jedného subjektu, uvádzať dôvod tohto oslovenia
 - v súlade s § 5b zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií 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
 - 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
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) **odporučila** vo vzťahu k uzatvoreným nájomným zmluvám:
- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy
 - zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
 - neuzatvárať dodatky k ukončeným zmluvám
- b) **odporučila** vo vzťahu k dodávateľským zmluvám:
- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobu uzatvorených - 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
 - 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 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
- 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 párovať k jednotlivým faktúram, prípadne objednávkam 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 realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami
- nakoľko pri niektorých 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) **odporučila 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
- zaviesť evidenciu zmlúv

Kontrolná skupina odporučila MZ prijať uznesenie s nápravnými opatreniami, ktoré odstránia zistené nedostatky, tak ako je vyššie uvedené. MZ prerokovalo Správu z kontroly hospodárenia organizácie bez pripomienok, prijatím uznesenia č. 18/06 ju vzalo na vedomie a uložilo riaditeľke v lehote do 31.08.2025:

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly hospodárenia

II. nápravné opatrenia:

- a) zaviesť evidenciu interných predpisov organizácie s informáciou o platnosti a účinnosti
- b) aktualizovať prijaté interné predpisy organizácie vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
- c) dopracovať chýbajúce interné predpisy v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi, ako aj v súlade s ostatnými internými predpismi organizácie
- c) 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.

III.

Dňa 24.04.2025 bol MČ doručený anonymný podnet na prešetrenie možného zneužitia verejných prostriedkov, ktorého obsahom je možné zneužívanie verejných prostriedkov v rámci **Základnej školy s materskou školou, Riazanská 75**, 831 03 Bratislava, IČO: 31768873 /konkrétne v rámci jedálne/ (ďalej len „**podnet**“).

Predmetný podnet bol posúdený z hľadiska zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o ochrane**“).

Nakoľko z predmetného podnetu bolo zrejmé, že fyzická osoba nepodala podnet v súvislosti s pracovnoprávnym vzťahom alebo iným obdobným vzťahom k ZŠ s MŠ Riazanská, doručený podnet nebolo možné považovať za oznámenie v zmysle zákona o ochrane.

Vzhľadom však na závažnosť tvrdení v podaní uvedených a skutočnosť, že v rámci schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 uznesením MZ č. 16/09 zo dňa 10.12.2024 nebola určená kontrola ZŠ s MŠ Riazanská, požiadal som starostu o zváženie možnosti uplatniť ust. § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení, v zmysle ktorého je hlavný kontrolór (v podmienkach mestskej časti je to miestny kontrolór) povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecného zastupiteľstvo (v podmienkach mestskej časti miestne zastupiteľstvo) alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

Na podklade mojej informácie o doručení podnetu, ma starosta MČ požiadal, v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení, o vykonanie mimoriadnej kontroly hospodárenia ZŠ s MŠ Riazanská, na podklade a v intenciách doručného podnetu. Uznesením č. 19/04 zo dňa 14.05.2025 bola táto informácia zo strany MZ vzatá na vedomie.

ÚMK, ako oprávnená osoba, vykonal v súlade / na základe:

- anonymného podnetu na prešetrenie možného zneužitia verejných prostriedkov ZŠ s MŠ Riazanská /konkrétne v rámci jedálne/ doručného do podateľne MČ dňa 24.04.2025
- starostom podanej žiadosti o vykonanie mimoriadnej kontroly zo dňa 06.05.2025, na základe podaného podnetu,
- v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení
- uznesenia MZ č. 19/04 zo dňa 14.05.2025, ktorým MZ vzalo na vedomie informáciu miestneho kontrolóra MČ o začatí mimoriadnej kontroly rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava–Nové Mesto - Základná škola s materskou školou Riazanská 75, Bratislava, IČO: 317 688 73 v zmysle dôvodovej správy
- ust. § 18d až 18g zákona o obecnom zriadení
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ schválenými uznesením MZ č. 04/15 dňa 04.04.2023

mimoriadnu kontrolu povinnej osoby - rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto - Základná škola s materskou školou, Riazanská 75, 831 03 Bratislava, IČO: 31768873.

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami pri nákupe, spracovaní, výdaji a evidencii skladových zásob potravín v rámci školskej jedálne v zmysle doručného podnetu.

Kontrola hospodárenia povinnej osoby, s cieľom overenia objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, bola zameraná najmä na:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
- preverenie dodržiavania interných predpisov povinnej osoby, ako aj interných predpisov MČ, ktorými je povinná osoba viazaná,
- 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 obdobie december 2024 až apríl 2025.

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 12.05.2025 a ukončená dňa 21.07.2025.

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

Z predložených podkladov, ako aj vyjadrení riaditeľky organizácie a vedúceho školskej jedálne je zrejmé, že tvrdenia uvádzané v podnete neboli preukázané. Kontrolná skupina, na záver vykonanej kontroly organizácie odporučila riaditeľke organizácie, vzhľadom na pochybenie vedúceho školskej jedálne konštatované v správe /užívanie vybavenia školskej jedálne na súkromné účely - jednorazovo/, aby zamestnancov organizácie písomne poučila, že nie je možné vybavenie organizácie používať na súkromné účely.

Predmetná správa bola prerokovaná na zasadnutí MZ dňa 23.09.2025 a uznesením č. 21/08 vzatá na vedomie.

- IV.** Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 16/09 dňa 10.12.2024, bola zrealizovaná kontrola hospodárenia povinnej osoby – **rozpočtovej organizácie: Základná škola s materskou školou, Za kasárňou 2, Bratislava, IČO: 31768989**, pričom správa z tejto kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 23.09.2025.

Cieľom a zameraním kontroly hospodárenia organizácie, za účelom overenia objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, bolo najmä:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
- preverenie dodržiavania interných predpisov organizácie, ako aj interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná
- preverenie dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ
- preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií):
 - kontrola príjmov, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
 - kontrola výdavkov, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

za obdobie rokov 2022-2023.

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 28.03.2025 a ukončená dňa 21.08.2025.

Organizácia sa člení na:

- Základnú školu na ul. Za kasárňou 2 v Bratislave
- Materskú školu na Šancovej ul. 65 v Bratislave – elokované pracovisko.

Súčasťou organizácie sú aj:

- Školská jedáleň ZŠ a MŠ
- Školský klub detí na ZŠ

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúcich skutočný stav majetku s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2022 a k 31.12.2023, 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.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov kontrolná skupina zistila, že organizácia má vypracované interné predpisy v súlade s požiadavkami v rámci zákonného rámca, pričom zistenia v rámci kontroly boli nepatrné s tým, že organizácia tieto upravovala už v čase výkonu kontroly. Organizácii bolo navrhnuté dopracovanie odporúčaných interných predpisov, pričom riaditeľka organizácie sa k odporúčaniam vyjadrila nasledovne: „Viaceré z odporúčaných dokumentov sú už rozpracované, s plánom schvaľovania v najbližšej pedagogickej rade. Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu spracujeme podľa odporúčaní do septembra 2025“.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti neboli navrhnuté nápravné opatrenia.

Kontrolou zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje ZVO a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ZVO v kontrolovanom období kontrolná skupina zistila, že súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami spracovanými podľa ustanovenia § 10 ods. 10 ZVO a správach o zákazkách s nízkymi hodnotami spracovanými podľa ustanovenia § 117 ods. 6 ZVO zo strany organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa počas kontrolovaného obdobia. Organizácia predložila tzv. plány nákupov za kontrolované obdobie v zmysle predloženej vnútornej smernice č. 3/2019 a 1/2022.

Kontrolou jednotlivých zákaziek kontrolná skupina konštatovala, že:

- nie všetky zákazky sú realizované plne v súlade s predloženým prislúchajúcimi internými predpismi
- súčasťou dokumentácie nie je vždy stanovenie PHZ v zmysle článku 2 bod 4. predloženej smernice, ako ani žiadanka na verejné obstarávanie v zmysle článku 1 bod 7. predloženej smernice
- aj v prípade, ak interná smernica určuje, že pri určených zákazkách nie je potrebné realizovať prieskum trhu, napriek uvedenému je potrebné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO
- v zmysle zákona o slobode informácií (§ 5b ods. 1 písm. a) podbod 4. a písm. b) podbod 4.) nie sú objednávky, ani faktúry spárované so zmluvami v rámci zverejňovania na web stránke organizácie, ak sú uzatvorené.

Vzhľadom na drobné zistenia, kontrolná skupina nenavrhol nápravné opatrenia.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že väčšie množstvo predložených dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy boli so zisteniami. Zmluvní dodávatelia tovarov / služieb sa vo veľkej miere opakujú dlhšie obdobia (viď zverejnené zmluvy na web stránke organizácie) a sú s nimi uzatvárané zmluvy, vo viacerých prípadoch bez výberu / zisťovania PHZ, z čoho vyplýva, že organizácia nedostatočne uplatňuje zásahu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami; nie všetky zmluvy / dodatky sú zverejnené v lehote určenej platnými právnymi predpismi, niektoré sa stali nulitnými, resp. sa plní zo zmlúv / dodatkov, ktoré ešte nenadobudli účinky, organizácia nemá dostatočný prehľad o platnosti uzatvorených zmlúv, z čoho vyplýva aj nestatočná realizácia základnej finančnej kontroly; ďalej nie sú ukončované staršie zmluvy, na základe ktorých sa už dlhodobo neplní, avšak boli uzatvorené na dobu neurčitú.

Vzhľadom na uvedené bolo navrhnuté nápravné opatrenie.

Škola sledovala príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte. Uvedené príjmy odvádzala zriaďovateľovi /súčasť rozpočtu zriaďovateľa/, ktorý ich následne poukázal na výdavkový účet organizácie na úhradu výdavkov.

V prípade Darovacej zmluvy č. 31/2022 vznikla organizácii pohľadávka, ktorá bola po zistení vyššie uvedeného stavu, v účtovníctve organizácie doriešená.

Kontrolou použitia prijatých finančných prostriedkov neboli zistené rozdiely. Organizácia použila finančné prostriedky v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových

pravidlách v znení neskorších predpisov, podľa Príručky č.9/2021 na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2022-2024 /kódy zdroja/.

Kontrolou poskytnutých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu, neboli zistené rozdiely. Organizácia postupovala v súlade s Pokynmi MF SR na zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom na roky 2022 a 2023 podľa § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaná organizácia vykonávala základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na overenie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťou uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Vykonávanie základnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie je potvrdené riaditeľkou organizácie a ňou poverenými zamestnancami organizácie.

Kontrolou dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva /správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov/, zákonných podmienok vedenia účtovníctva /správne a úplné vyhotovenie platobných príkazov, zdokumentovania účtovných prípadov potrebnými účtovnými dokladmi/, vecného a finančného plnenia zmluvných vzťahov /kontrola plnenia podľa doložených zmlúv a objednávok/ neboli zistené nedostatky, ktoré by mohli mať vplyv na vykázané výsledky hospodárenia organizácie.

Vzhľadom k tomu, že zistené nezrovnalosti boli v priebehu výkonu kontroly odstránené, resp. bol postup organizácie pri určitých finančných operáciách zdôvodnený, nebolo potrebné prijať opatrenie na nápravu.

Kontrolná skupina na záver správy uviedla odporúčania a nápravné opatrenie:

1. vo vzťahu k interným predpisom organizácie **odporúčila**:

- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa 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 v znení neskorších predpisov
- interné predpisy, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch, zrušiť / zosúladiť

2. vo vzťahu k zabezpečovaniu tovarov a služieb / stavebných prác **odporúčila**:

- vzhľadom na novelizáciu ZVO aktualizovať / prispôbiť interné predpisy upravujúce oblasť obstarávania služieb a tovarov
- 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 dodávateľa s cenou nie najnižšou, uvádzať dôvod tohto výberu
- 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

3. vo vzťahu k uzatváraným zmluvám **odporučila:**

- **pre nájomné zmluvy:**

- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy
- zverejňovať zmluvy s súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
- neuzatvárať dodatky k ukončeným zmluvám

- **pre dodávateľské zmluvy:**

- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobo uzatvorených - 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
- na crz zverejňovať cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu / počas platnosti zmluvného vzťahu
- 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
- 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 párovať k jednotlivým faktúram, prípadne objednávkam 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 realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami
- nakoľko pri niektorých 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.

- **prijat' 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
- ukončiť zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú dlhodobo neplnené.

Kontrolná skupina odporučila MZ prijať uznesenie s nápravným opatrením, ktoré odstráni zistené nedostatky, tak ako je vyššie uvedené. MZ prerokovalo Správu z kontroly hospodárenia organizácie bez pripomienok, prijatím uznesenia č. 21/07 ju vzalo na vedomie a uložilo riaditeľke v lehote do 31.12.2025:

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly hospodárenia

II. nápravné opatrenia:

- a) 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
b) ukončiť zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú dlhodobo neplnené.

- V. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 20/07 dňa 24.06.2025, bola zrealizovaná **následná kontrola splnenia nápravných opatrení (odstránenie zistených nedostatkov)** (ďalej v texte ako „**následná kontrola**“) povinnej osoby: **Základná škola s materskou školou, Cádova 23**, Bratislava, IČO: 31785212, pričom závery / správa z tejto kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 09.12.2025.

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**“).

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

Pôvodná / mimoriadna kontrola bola v organizácii vykonávaná z dôvodu dlhšie trvajúcich nedostatkov 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.

Zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení 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, boli odstránené a nápravné opatrenia boli splnené.

Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. B) správy - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce zvereneného do správy rozpočtovej organizácie kontrolná skupina zrealizovala preverení vykonaných inventarizácií organizácie za roky 2020, 2021, 2022, boli odstránené, a to opravou chybných účtovných zápisov, inventarizácie majetku a vrátením nevyčerpaných dotácií k stravovacím návykom.

Zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení 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, boli odstránené a nápravné opatrenia boli splnené.

Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 1/ písm. D) správy - kontrola uzatvorených zmlúv za roky 2020-2022, boli odstránené a nápravné opatrenie bolo splnené.

Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu 2/ a 3/ správy - 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, pričom 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.

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

Správa z kontroly bola uznesením MZ č. 23/06 vzatá na vedomie.

VI. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 20/07 dňa 24.06.2025, bola zrealizovaná kontrola hospodárenia povinnej osoby – **rozpočtovej organizácie: Základná škola s materskou školou Jeséniova 54, Bratislava, IČO: 31810527**, pričom správa z tejto kontroly bude predložená na rokovanie MZ dňa 24.02.2026.

Cieľom a zameraním kontroly hospodárenia organizácie, za účelom overenia objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, bolo najmä:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
- preverenie dodržiavania interných predpisov organizácie, ako aj interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná
- preverenie dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ
- preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov (kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií):
 - kontrola príjmov, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
 - kontrola výdavkov, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

za obdobie rokov 2023-2024 .

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 14.10.2025 a ukončená dňa 19.12.2025.

Organizácia sa člení na:

- Základnú školu na Jeséniovej ul. č. 54 v Bratislave
- Materskú školu na Jeséniovej ul. č. 61 v Bratislave – elokované pracovisko.

Súčasťou organizácie je aj:

- Školská jedáleň ZŠ; strava pre MŠ sa vydáva vo výdajni ŠJ v budove MŠ
- Školský klub detí na ZŠ

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov kontrolná skupina zistila, že organizácia nemá očíslované interné predpisy, ani ich vedené v registratúre, ďalej má vypracované interné predpisy v súlade s požiadavkami v rámci zákonného rámca, pričom však v rámci kontroly bolo zistených pár nezrovnalostí

v súvislosti s novelizáciou zákonov a následnou potrebou úpravy interných predpisov. Zároveň bolo zistené, že niektoré oblasti sú duplicitne / odlišne upravené v rôznych interných predpisoch a vzájomne nekorešpondujú. Už počas kontroly riaditeľka začala s odstraňovaním zistení.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti bolo navrhnuté nápravné opatrenie.

Kontrolou zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje ZVO a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ZVO v kontrolovanom období kontrolná skupina zistila, že súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami spracovanými podľa ustanovenia § 10 ods. 10 ZVO a správach o zákazkách s nízkymi hodnotami spracovanými podľa ustanovenia § 117 ods. 6 ZVO zo strany organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa počas kontrolovaného obdobia. Organizácia predložila tzv. plány nákupov za kontrolované obdobie.

Vzhľadom na drobné zistenia, kontrolná skupina nenavrhol nápravné opatrenia.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že viaceré z predložených dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy boli so zisteniami. Zmluvní dodávatelia tovarov / služieb sa vo veľkej miere opakujú dlhšie obdobia (viď zverejnené zmluvy na web stránke organizácie) a sú s nimi uzatvárané zmluvy, vo viacerých prípadoch aj bez výberu / zisťovania PHZ, z čoho vyplýva, že organizácia nedostatočne uplatňuje zásahu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami; nie všetky zmluvy / dodatky sú zverejnené v lehote určenej platnými právnymi predpismi, niektoré sa stali nulitnými, resp. sa plní zo zmlúv / dodatkov, ktoré ešte nenadobudli účinky, organizácia nemá dostatočný prehľad o platnosti uzatvorených zmlúv.

Vzhľadom na uvedené bolo navrhnuté nápravné opatrenie.

Zúčtovanie odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa bolo odsúhlasené prostredníctvom zúčtovacích vzťahov medzi zriaďovateľom a kontrolovanou organizáciou.

Všetky príjmy a výdavky boli použité na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzku školy a školských zariadení. Nevyčerpané finančné prostriedky na prevádzku boli v súlade so zákonom ku koncu kontrolovaného roka presunuté do čerpania v nasledujúcom roku /zdroj 131 M pre rok 2023 a 131 N pre rok 2024/. Tieto boli vyčerpané do konca marca nasledujúceho roka. Všetky vynaložené finančné prostriedky boli použité hospodárne a postačovali organizácii na pokrytie nákladov na mzdy a prevádzku.

Výdavky uvedené v jednotlivých položkách poskytnutých dotácií súviseli s oprávnenými aktivitami, na ktoré boli organizácii pridelené finančné prostriedky. Uvedené finančné prostriedky boli vynaložené v oprávnenom období realizácie výdavku. Použité výdavky boli účtovne preukázané /položky priamych a nepriamych nákladov/. Nepoužité finančné prostriedky boli vrátené zriaďovateľovi v rámci zúčtovania.

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatovala, že rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Jeséniova v rokoch 2023 a 2024 nakladala s pridelenými finančnými prostriedkami hospodárne, dodržiavala všeobecne záväzné právne a interné normy. Kontrolou zistené skutočnosti boli v priebehu výkonu kontroly objasnené, resp. boli doložené dokladmi preukazujúcimi žiaduci skutkový stav. Z uvedeného dôvodu nebolo potrebné prijať nápravné opatrenie.

Kontrolná skupina na záver správy uviedla odporúčania a nápravné opatrenie:

1. vo vzťahu k interným predpisom organizácie:

a) **odporučila:**

- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa 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 v znení neskorších predpisov
 - interné predpisy, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch odlišne zrušiť / zosúladiť
- b) **odporučila prijať nápravné opatrenie:**
- interné predpisy očíslovať, evidovať v registratúre organizácie v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom organizácie a interné predpisy v správe z kontroly uvedené, aktualizovať vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
2. vo vzťahu k zabezpečovaniu tovarov a služieb / stavebných prác **odporučila:**
- 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
 - pri zabezpečovaní tovarov a služieb dodržiavať zásadu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, ako jedného z cieľov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. vo vzťahu k uzatváraným zmluvám **odporučila:**
- a) *pre nájomné zmluvy:*
- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy, vrátane identifikácie predmetu nájmu v súlade s prílohou - Sadzobníkom minimálneho nájomného v prípadoch hodných osobitného zreteľa
 - zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
- b) *pre dodávateľské zmluvy:*
- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobo uzatvorených - rámcových / servisných
 - 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
 - na crz zverejňovať cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu / počas platnosti zmluvného vzťahu
 - 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
 - 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 párovať k jednotlivým faktúram, prípadne objednávkam 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 realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami
- nakoľko pri niektorých 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) prijať nápravné opatrenie:

- v spolupráci so zriaďovateľom doplniť existujúci passport o všetky platné zmluvy 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
- nahradiť zmluvy, ktoré sa stali nulitnými novými zmluvami.

Kontrolná skupina odporučí na MZ, ktoré sa bude konať dňa 24.02.2026 prijať uznesenie s nápravnými opatreniami, ako je vyššie uvedené.

- VII.** Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 20/07 dňa 24.06.2025, bola začatá **kontrola spôsobu výberu a použitia poplatku za rozvoj za obdobie kalendárneho rok 2024** u povinnej osoby - **mestská časť Bratislava-Nové Mesto**, sídlo: Junácka 1, 832 91, Bratislava, Slovensko, IČO: 00 603 317 - **oddelenie financií miestneho úradu a stavebný úrad** mestskej časti, pričom **táto kontrola ešte v súčasnosti prebieha** vzhľadom neskorý dátum dodania kompletných podkladov.

Cieľom, programom a zameraním kontroly na spôsob výberu a použitia poplatku za rozvoj, a to za účelom overenia objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, najmä na:

- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä dodržiavania a správneho uplatňovania zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov, prijatého VZN a štatútu
- preverenie dodržiavania interných predpisov povinnej osoby súvisiacich s výkonom kontroly
- overenie dodržiavania metodiky, zákonnosti všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly – najmä:
 - správnosť spôsobu pri výpočte, výbere (vrátane prípadného vymáhania) a následnom použití miestneho poplatku za rozvoj
 - včasnosť a úplnosť predkladania rozhodnutí / povolení / oznámení stavebným úradom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto oddeleniu financií miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
 - výška a včasnosť poukázania percentuálnej výšky výnosu miestneho poplatku za rozvoj hlavnému mestu SR Bratislave v súlade so štatútom, a to aj vrátane prípadnej požiadavky mestskej časti na vrátenie príslušnej časti prijatého podielu z výnosu z miestneho poplatku za rozvoj od hlavného mesta SR Bratislavy
 - kontrola poskytovania rozpisu uhradených platieb a identifikáciu príslušných rozhodnutí, ktoré zakladajú vznik poplatkovej povinnosti, prostredníctvom jednotného predpisu hlavnému mestu SR Bratislave, a to aj vrátane prípadného rozpisu pre hlavné mesto SR Bratislavu vrátených platieb a identifikáciu príslušných rozhodnutí, ktoré zakladajú vrátenie miestneho poplatku za rozvoj poplatníkovi

za obdobie roku 2024.

MK požiadal oddelenie financií MÚ a stavebný úrad MČ o predloženie prislúchajúcich podkladov – kompletnej dokumentácie súvisiacej s rozhodnutiami o vyrubení miestneho

poplatku za rozvoj za kontrolované obdobie - najmä:

- právoplatné stavebné povolenia
- oznámenia stavebného úradu k ohláseným stavbám
- právoplatné rozhodnutia o povolení zmeny stavieb pred ich dokončením
- právoplatné rozhodnutia o dodatočnom povolení stavieb
- rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj
- zoznam všetkých vydaných právoplatných stavebných povolení / oznámení stavebného úradu k ohláseným stavbám / právoplatných rozhodnutí o povolení zmeny stavieb pred ich dokončením / právoplatných rozhodnutí o dodatočnom povolení stavieb
- náhodne vybrané spisy stavebného úradu s cieľom preverenia správneho výpočtu výmery podlahovej plochy – základu poplatku
- výstupné zostavy z informačného systému „Dane a poplatky“ - prehľady podľa poplatníkov
- saldo úhrad poplatkov za rozvoj podľa poplatníka k 31.12.2024 za zdaňovacie obdobie 2024
- saldo úhrad k času začatia kontroly
- výpisy z bežného účtu povinnej osoby s preukázaním termínov platieb a ich úhrad
- súvisiaca korešpondencia s poplatníkmi (výzvy, žiadosti o splátky, odvolania).

Táto kontrola bola začatá dňa 10.07.2025, avšak k odovzdaniu podkladov zo strany stavebného úradu MČ prišlo až dňa 12.11.2025.

VIII. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleného uznesením MZ č. 20/07 dňa 24.06.2025, bola začatá **následná kontrola** rozpočtovej organizácie **Základná škola s materskou školou Riazanská 75, Bratislava, IČO: 31768873** v zmysle záverov z kontroly zrealizovanej v roku 2024, ako aj prijatých nápravných opatrení uznesením miestneho zastupiteľstva č. 15/11 zo dňa 24.09.2024 v spojitosti s uznesením č. 17/29 zo dňa 18.02.2025, pričom **táto kontrola ešte v súčasnosti prebieha**.

Cieľom a zameraním následnej kontroly u povinnej osoby je kontrola splnenia nápravných opatrení - odstránenie nedostatkov uvedených v správe z kontroly hospodárenia povinnej osoby zo dňa 17.09.2024, uložených uznesením MZ č. 15/11 zo dňa 24.09.2024 v spojitosti s uznesením MZ č. 17/29 z 18.02.2025.

Táto kontrola bola začatá dňa 11.12.2025.

Pred jednotlivými zasadnutiami MZ sa vykonáva kontrola plnenia prijatých uznesení predkladaná prednostkou MÚ MČ, a to v "Správe o plnení uznesení ...". Miestny kontrolór po preverení jednotlivých uznesení v predkladanej správe (kontrola uznesení na web stránke MČ, komunikácia s jednotlivými nositeľmi uznesení a pod.) vypracuje a prikladá **stanovisko miestneho kontrolóra k správe o plnení uznesení**.

Miestny kontrolór vykonáva funkciu **tajomníka komisie pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií funkcionárov** MČ spojenú so zberom, prípravou a archiváciou dokumentov, potrebných pre rokovanie komisie, ako aj prípravou a zdokumentovaním zasadnutí komisie.

Miestny kontrolór, na požiadanie, robí **odborné konzultácie pri príprave vnútorných noriem pre potreby riadenia organizácií, zriadených MZ, prípadne vnútorných noriem pre oddelenia MÚ MČ pred ich vydaním**. Sleduje vydávanie nových zákonných noriem platných pre samosprávu, študuje ich obsah, prípadne absolvuje odborné školenia pre ozrejmienie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.

Nakoľko MČ má dlh – prijaté bankové úvery, miestny kontrolór zároveň v súlade s ust. § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **sleduje stav a vývoj dlhu MČ**. Pravidelne sleduje webovú stránku MČ, na ktorej sú povinne zverejňované všetky výdajové finančné operácie, realizované ekonomickým oddelením MÚ.

V súlade s ustanovením § 10 zákona č. 54/2019 Z.z. o **ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov miestny kontrolór zároveň plní funkciu tzv. **zodpovednej osoby**, ktorá plní úlohy zamestnávateľa v zmysle citovaného zákona a zároveň vedie evidenciu oznámení o protispoločenskej činnosti.

V priebehu roku 2025 pripomienkoval, v rámci pripomienkového konania v zmysle prijatej Smernice o riadení internej dokumentácie zo strany MÚ predložené interné predpisy a smernice.

Miestny kontrolór sa počas roka 2025 zúčastňoval porád starostu MČ, porád prednostky MÚ, rokovaní miestnej rady a MZ, prerokovaní návrhov rozpočtu a plnenia rozpočtu, stretnutí s poslancami MZ a obyvateľmi MČ, ktorí v prípade pochybností poukazovali na nimi zistené nedostatky.

V rámci podnetov, sťažností, petícií miestny kontrolór pravidelne komunikuje s podávateľmi a zároveň sa k niektorým podnetom jemu priamo adresovaným aj vyjadruje, dáva stanoviská.

V rámci kontrol v organizáciách zriadených MČ zároveň poskytuje poradenstvo v prípade potreby, ad hoc.