

S P R Á V A
z kontroly hospodárenia
rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Základná škola s materskou školou
Jeséniova 54, Bratislava, IČO: 31810527

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

- na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra 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 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

kontrolu hospodárenia povinnej osoby: Základná škola s materskou školou Jeséniova 54, Bratislava, IČO: 31810527 (ďalej aj ako „**organizácia**“, resp. „**kontrolovaný subjekt**“, prípadne „**povinná osoba**“).

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 (ďalej len „**kontrolované obdobie**“).

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 kontroly:

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

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

Úvod:

Organizácia – plne organizovaná Základná škola s materskou školou, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, vznikla zlúčením rozpočtovej organizácie – Základnej

školy Jeséniova 54, Bratislava a predškolského zariadenia – Materskej školy, Jeséniova 61, Bratislava, podľa v danom čase platnom znení:

- § 15 ods. 2 písmeno ch) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave
- zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách
- § 4 ods. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
- § 63 ods. 4, 5 a 8 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl
- § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z.z. o školských zariadeniach a
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy

na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení, **Zriaďovacou listinou** zo dňa 01.07.2002.

V právnych vzťahoch organizácia vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Predmetom činnosti organizácie je výchovno-vzdelávacia činnosť pre predprimárne a primárne vzdelanie a nižšie sekundárne vzdelávanie žiakov, výroba, konzumácia a odbyť jedál a nápojov pre deti materskej školy, žiakov základnej školy a zamestnancov organizácie.

Organizácia sa člení na:

- Základnú školu na Jeséniovej ul. č. 54 v Bratislave (ďalej len „**ZŠ**“, resp. „**škola**“)
- Materskú školu na Jeséniovej ul. č. 61 v Bratislave (ďalej len „**MŠ**“) – elokované pracovisko.

Súčasťou organizácie je aj:

- Školská jedáleň ZŠ (ďalej len „**ŠJ**“) strava pre MŠ sa vydáva vo výdajni ŠJ v budove MŠ
- Školský klub detí na ZŠ (ďalej len „**ŠKD**“).

Na čele organizácie stojí v čase kontroly riaditeľka, ktorá má zriadené stále poradné / metodické orgány a komisie:

- rada školy
- pedagogická rada školy
- rada rodičov
- metodické združenie pre 1.stupeň
- predmetové komisie 2. stupňa
- školský parlament
- komisia na komisionálne preskúšanie žiakov
- inventarizačná komisia – ústredná a likvidačná + dielčie (ZŠ+ŠJ, MŠ, pre inventarizáciu pokladničnej hotovosti)
- vyraďovacia komisia
- likvidačná komisia
- škodová komisia
- komisia na prešetrenie a odškodnenie registrovaného školského úrazu
- komisia na výberové konanie na obsadenie miest vedúcich zamestnancov.

Ako rozpočtová organizácia, kontrolovaný subjekt hospodári samostatne, podľa rozpočtu schváleného MZ, s majetkom zvereným zo strany MČ /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a mimorozpočtových zdrojov.

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 v kontrolovanom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa organizácia riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská.

Rozpočtovú klasifikáciu kontrolovaného subjektu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia, ktoré sú upravené opatrením ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení jeho neskorších zmien a doplnení / opatrení. V podmienkach organizácie bola vytvorená funkčná klasifikácia pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy pre MŠ, I. a II. stupeň ZŠ, ŠKD, ŠJ.

Organizácia je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa:

- Opatrenia ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení jeho neskorších opatrení / zmien a doplnení, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (platného do r. 2022 vrátane) a
- Opatrenia Ministerstva financií SR z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36 v znení jeho neskorších opatrení / zmien a doplnení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (platného od r. 2023).

Organizácia vedie účtovníctvo vo vlastnej réžii. Programové vybavenie je zakúpené od firmy TRIMEL s.r.o. Uvedené programové vybavenie obsahuje moduly ekonomického informačného systému IS SAMO /UCTO, rozpočet, fakturácia, banka/ a podsystém vedenia majetku.

Základná škola

ZŠ je plne organizovaná ZŠ so všetkými ročníkmi prvého a druhého stupňa s vyučovacím jazykom slovenským, ktorá poskytuje základné vzdelanie. ZŠ v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podľa zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**školský zákon**“) podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej; ďalej poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie.

V školskom roku 2022/2023 bolo v ZŠ zriadených 15 tried s počtom žiakov 355 k 31.08.2023, z toho v ŠKD 166

V školskom roku 2023/2024 bolo v ZŠ zriadených 15 tried s počtom žiakov 357 k 31.08.2024, z toho v ŠKD 167

V školskom roku 2024/2025 bolo v ZŠ zriadených 15 tried s počtom žiakov 337 k 31.08.2025, z toho v ŠKD 152

Hlavná budova ZŠ je trojpodlažná. V suteréne budovy je kotolňa, skladové priestory. Na prízemí sa nachádzajú 4 triedy kmeňové 1. stupňa + 1 trieda kmeňová pre 2. stupeň v priestoroch Domčeka, jazyková mini učebňa využívaná v prípade delenia tried na jazyky, žiacka kuchynka, hygienické zariadenia žiakov a zamestnancov, ŠJ (ŠJ zabezpečuje stravovanie žiakov a zamestnancov; strava pre MŠ sa vydáva vo výdajni ŠJ v budove MŠ),

kuchyňa, kancelária vedúcej jedálne, šatňa zamestnancov, kabinet 1.stupňa, kabinet telesnej výchovy, miestnosť upratovačiek, miestnosť školníka, šatne a žiacka kuchynka. Na druhom podlaží sa nachádza 9 kmeňových tried 1. a 2. stupňa, počítačová učebňa, kabinety slovenského jazyka, chémie a fyziky, zborovňa pre učiteľov, riaditeľňa, kancelária ekonomického úseku, miestnosti pre zástupkyne 1. a 2. stupňa, miestnosť pre upratovačky, šatne. Na treťom podlaží sa nachádza interaktívna jazyková interaktívna mini učebňa. Školská telocvičňa je jednopodlažná, v susedstve sa nachádzajú šatne, hygienické zariadenia žiakov (WC a sprcha).

Areál školy sa nachádza na Kolibe v rámci MČ. V areáli školy sú umiestnené aj dve Letné lesné triedy – altánky, v ktorých sa vyučuje v priaznivom počasí, školské ihrisko s umelým trávnikom a tzv. Hobití domček pod Kamzíkom - záhradný domček, ktorý slúži počas výchovno – vzdelávacieho procesu (napr. pre skupiny žiakov počas delených hodín), pre potreby školského podporného tímu (ďalej len „ŠPT“), ale aj pre popoludňajšiu činnosť v rámci ŠKD a záujmovej činnosti. Súčasťou Hobitího domčeka je aj minipódium – minijavisko, je dobudované aj hľadisko, čím vznikol miniamfiteáter.

Škola aj so svojím exteriérom je včlenená do krajinnej oblasti Malých Karpát, čo umožňuje prirodzený kontakt s prírodou a napĺňanie cieľov v oblasti environmentálnej výchovy a telesnej výchovy. ZŠ sa nachádza v prostredí lesoparku čo podporuje zdravie detí všetkých vekových skupín.

Škola má zriadené a využíva tieto odborné učebne: telocvičňa, dve odborné učebne pre vyučovanie informatiky a jazykov, náboženstva a etickej výchovy, relaxačnú miestnosť a školskú kuchynku. Domček ako súčasť školy slúži na činnosti ŠKD a na výučbu – sú v ňom umiestnené dve triedy.

Komorné prostredie školy umožňuje rodinnú výchovu detí, vďaka dobrej atmosfére a výbornému vzťahu učiteľ – žiak – rodič. Škola patrí medzi školy zaradené do projektu škôl podporujúcich zdravie. V rámci tohto projektu sa vyučuje, za vhodného počasia, v prírodných triedach v exteriéroch areálu školy a blízkeho lesoparku – Kamzík (Letné lesné triedy, Hobití domček).

Všetci pedagogickí zamestnanci sú odborne kvalifikovaní a spôsobilí v zmysle požiadaviek školského zákona. V rámci školy prebieha vzdelávanie v oblasti IKT v každom vyučovacom predmete, ako aj aktívne vzdelávanie v oblasti cudzích jazykov – anglický a nemecký jazyk.

Z dôvodu umeleckého a športového vyžitia žiakov na škole je v odpoľudňajších hodinách rozšírená krúžková (záujmová) činnosť. Každoročne škola organizuje školy v prírode, lyžiarske výcviky, plavecké kurzy, korčuliarske kurzy a poznávacie pobyty žiakov. Súčasťou profilácie školy je venovanie sa aktívnemu športu. Žiaci školy využívajú počas dňa ihrisko s celoročnou prevádzkou - umelý trávnik. Svoju kondíciu získavajú a upevňujú v kondičnej telocvični. Žiaci majú k dispozícii aj žiacku kuchynku, kde sa venujú za asistencie pedagógov vareniu v praxi.

Škola je zapojená do projektov – zdravá škola, infovek, dobrá novina, modrá škola, BUBO (MŠ), správaj sa normálne, kolibská olympiáda, zdravo s vareškou, BIG SK – AT, eTOM SK – AT, EDUBEE, tréneri na škole, svet okolo nás, sportinstitute, IKT učebňa, galéria na plote, telocvičňa v prírode, moje Slovensko, moja Bratislava, letná trieda, netradičná učebňa, flóra a fauny Koliby, implea.

Začlenenie žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami (ďalej len „ŠVVP“) je neoddeliteľnou súčasťou žiackeho kolektívu a rodinného prístupu učiteľov. V školskom r. 2020/2021 nastúpila škola na cestu k inkluzívnemu vzdelávaniu otvorením sa pre nové profesie a činnosti, na škole začal pracovať ŠPT, ktorého súčasťou sú výchovný poradca, školský psychológ, školský špeciálny pedagóg, pedagogický asistenti, ako aj školský zdravotnícky pracovník. Škola sa zapojila do projektu „POPIII“. Škola spolupracuje s CPP v Bratislave III a rodičmi pri diagnostike žiakov so ŠVVP. Činnosť ŠPT sa riadi § 131 školského zákona, § 21 a § 84a zákona 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch,

procesnými, výkonovými a obsahovými štandardami i popísanými úrovňami podpory, predovšetkým však podporné úrovne 1. a 2. stupňa, ale aj metodickými usmerneniami. Žiaci so ŠVVP majú vypracovaný individuálny program alebo im škola poskytuje podporné opatrenia, ktoré sú evidované osobitnou formou podľa dohody v ŠPT.

Školský klub detí

Súčasťou ZŠ je ŠKD. Prevádzka ŠKD je zabezpečená pred vyučovaním v ranných hodinách v čase od 7:00 do 7:45, po vyučovaní v čase od 11:45 do 17:30. V čase hlavných prázdnin len v prípade, že má o činnosť v ŠKD záujem minimálne 12 detí. Do ŠKD sa prednostne zaraďujú žiaci ročníkov 1. – 4. prihlásení na pravidelnú dochádzku, ktorých rodičia sú zamestnaní, v prípade voľných kapacít aj žiaci druhého stupňa. Hlavnými cieľmi výchovy v ŠKD sú rozvoj schopností, osvojenie vedomostí a návykov, získanie skúseností a sformovanie charakteru dieťaťa. Žiaci sa do ŠKD zaraďujú vždy na jeden školský rok, na základe písomnej prihlášky podanej zákonným zástupcom, v termíne do 30.06.

Financovanie ŠKD bolo počas kontrolovaného obdobia z týchto zdrojov:

- finančné prostriedky od MČ v zmysle
 - VZN č. 7/2022 /zrušené VZN č. 3/2024 - vid' vysvetlenie pri financovaní MŠ/ ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) 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), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
490,- € / rok / dieťa
 - Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) 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), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
645,- € / rok / dieťa
- príspevok od rodičov detí / žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD v zmysle
 - VZN č. 4/2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 01.01.2022 do 22.02.2023, pričom jeho výška bola do 22.02.2023 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa
 - VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023, pričom jeho výška bola od 01.03.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa
 - VZN č. 11/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2024, pričom jeho výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa

Školská jedáleň

Súčasťou ZŠ je ŠJ (školská kuchyňa a jedáleň), v ktorej sa stravujú žiaci a zamestnanci školy. Prevádzku stravovacieho zariadenia ŠJ riadi vedúci / vedúca ŠJ, ktorá zodpovedá za prípravu jedál, zostavovanie jedálneho lístka, správne hospodárenie a včasné vedenie účtovnej agendy týkajúcej sa školského stravovania, kvalitu práce kuchárov, na základe písomného poverenia riaditeľky školy uzatvára dodávateľské zmluvy potravinárskeho tovaru nevyhnutného na zabezpečenie stravovania pre prihlásený počet stravníkov, uskutočňuje nákupy čistiacich a dezinfekčných prostriedkov na zabezpečenie nevyhnutnej údržby, čistoty a hygieny priestorov

zariadenia školského stravovania, uskutočňuje nákupy ďalších materiálnych potrieb nevyhnutných pre zabezpečenie prevádzky zariadenia. ŠJ zabezpečuje stravovanie žiakov ZŠ, detí MŠ a zamestnancov.

Financovanie ŠJ bolo počas kontrolovaného obdobia z týchto zdrojov:

- finančné prostriedky od MČ v zmysle
 - VZN č. 7/2022 /zrušené VZN č. 3/2024 - vid' vysvetlenie pri financovaní MŠ/ ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) 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), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
220,- / rok / dieťa
 - Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) 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), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
193,- € / rok / dieťa
- príspevok od rodičov detí / žiakov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín (stravné) a príspevok na režijné náklady (réžia) v zmysle
 - VZN č. 4/2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 01.01.2022 do 22.02.2023, pričom jeho výška bola do 22.02.2023 určená nasledovne
1,21 € / žiak I. stupňa / deň
1,30 € / žiak II. stupňa / deň
7,- € režijné náklady / mesačne
 - VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023, pričom jeho výška bola od 01.03.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
1,70 € (2,- € diétne stravovanie) / žiak I. stupňa / deň
1,90 € (2.20 € diétne stravovanie) / žiak II. stupňa / deň
12,- € režijné náklady / mesačne
 - VZN č. 11/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2024, pričom jeho výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
1,70 € (2,- € diétne stravovanie) / žiak I. stupňa / deň
1,90 € (2.20 € diétne stravovanie) / žiak II. stupňa / deň
12,- € (8,- € v prípade diétného stravovania) režijné náklady / mesačne
- dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa na zabezpečenie obeda a iného jedla na dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník MŠ a ZŠ, za predpokladu, že rodič dieťaťa písomne požiadala MČ ako zriaďovateľa ZŠ s MŠ, aby podala žiadosť o poskytnutie dotácie, a to v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, pričom jej výška je určená nasledovne
2,10 € / deň / dieťa
ak sa dieťa zúčastnilo vyučovania v ZŠ na prvom stupni a odobralo stravu
2,30 € / deň / dieťa
ak sa dieťa zúčastnilo vyučovania v ZŠ na druhom stupni a odobralo stravu

Pri ZŠ pôsobí rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom, ktorý vyjadruje a presadzuje verejné záujmy a záujmy žiakov, rodičov, pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov v oblasti výchovy a vzdelávania, plní funkciu verejnej kontroly, posudzuje a vyjadruje sa k činnosti školy. Je zriadená v zmysle § 24 zákona

č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení. Jej funkčné obdobie je na 4 roky a skladá sa z 11 členov.

Pri ZŠ taktiež pôsobí pedagogická rada, ktorá je poradným orgánom riaditeľky školy. Je jednou z organizačných foriem činnosti pedagogického zboru, ktorá spája zodpovednosť jednotlivca (riaditeľa školy) so skupinovým poradenstvom ostatných pedagogických zamestnancov školy. Predstavuje najdôležitejší odborný poradný orgán skupinového odborného-pedagogického riadenia v škole. Je najvyšším poradným orgánom riaditeľky školy. Jej postavenie, poslanie a priebeh rokovania sú vymedzené v rokovacom poriadku pedagogickej rady. Zvoláva ju podľa plánu, prípadne podľa potreby riaditeľka školy.

Materská škola

Súčasťou ZŠ je aj MŠ. Výchova a vzdelávanie v MŠ sa uskutočňuje podľa štátneho vzdelávacieho programu pre predprimárne vzdelávanie (ISCED 0). MŠ podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvoja schopností a zručností; utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie, pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami. Výchovno-vzdelávacie ciele sú plnené v šiestich vekovo zmiešaných triedach s dôrazom na individuálne a skupinové vzdelávanie. Prevádzku MŠ riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky školy pre MŠ. Materská škola je v prevádzke v pracovných dňoch od 7.00 hod. do 17.00 hod.

MŠ disponuje 6 triedami, 2 spálňami, výdajňou stravy a dvoma jedálňami. MŠ sa nachádza v dvoch prepojených budovách, prízemnej (pavilón A) a jednoposchodovej budove čiastočne podpivničenej (pavilón B). V pavilóne A sa nachádza: vstupná chodba spojená so šatňou, ktorá tvorí zároveň prechodovú chodbu do pavilónu B, spoločná herňa pre triedy A, B, herne pre triedy A, B, ktoré majú každá samostatnú spálňu v pavilóne B, sklad na čistú bielizeň, práčovňa, hygienické zariadenie pre deti s oddelenými WC a výlevkou, WC pre zamestnancov so sprchou. Pavilón B má dve podlažia. Na 1. Podlaží sa nachádza: zádverie, šatňa pre dve triedy C a D, tu sa prezúvajú a nechávajú topánky aj deti z tried E a F (2. podlažie), chodba so schodiskom, kde sú skrinky na náhradné veci pre triedy C a D, triedy C a D, v ktorých sa rozkladajú ležadlá, z nich je únikový východ do záhrady materskej školy, hygienické zariadenie pre deti s oddelenými WC, s výlevkou, so sprchou, WC pre zamestnancov s bidetom, dve jedálne, výdajňa ŠJ so zázemím pre personál, miestnosť pre zamestnancov, kancelária zástupkyne riaditeľky ZŠ s MŠ pre MŠ. Na 2. podlaží sa nachádza: chodba so schodiskom, šatňa pre dve triedy E a F, izolačka, triedy E a F, v ktorých sa rozkladajú ležadlá, v každej je únikový východ na únikové požiarne schodisko, 2 spálne pre triedy A a B z pavilónu A, hygienické zariadenie pre deti s oddelenými WC, s výlevkou, s vaňou, kabinet na učebné pomôcky, miestnosť pre zamestnancov.

Školský dvor a záhrada sú uzatvorené plotom. Sú priestranné s trávnatou plochou. Areál nie je prístupný verejnosti. V celom areáli sú rôzne rozmiestnené lavičky na sedenie. Záhrada sa prirodzene člení na tri časti.

V školskom roku 2022/2023 bolo v MŠ zriadených 6 tried s počtom detí 129 k 31.08.2023

V školskom roku 2023/2024 bolo v MŠ zriadených 6 tried s počtom detí 136 k 31.08.2024

V školskom roku 2024/2025 bolo v MŠ zriadených 6 tried s počtom detí 136 k 31.08.2025

Financovanie MŠ vrátane výdajne stravy bolo počas kontrolovaného obdobia z týchto zdrojov:

- finančné prostriedky od MČ v zmysle
 - VZN č. 7/2022 ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) 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), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne

pre MŠ v sume najmenej 2.400,- € / dieťa / rok

pre zariadenie školského stravovania v sume najmenej 220,- € / dieťa / rok

; VZN č. 7/2022 bolo zrušené VZN č. 3/2024, a to vzhľadom na zákon č. 182/2023 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony /o.i. aj zákon č. 596/2003 Z.z. – konkrétne § 6 ods. 12, pričom prišlo k zmene tak, že výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy alebo školského zariadenia (ŠKD, ŠJ, výdajná ŠJ); v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy, skutočného stravníka alebo na jedno hlavné jedlo alebo doplnkové jedlo a deň v mesiaci, do ktorého sa poskytnú finančné prostriedky, sa už neurčuje všeobecne záväzným nariadením MČ (zrušenie tejto kompetencie), ale **oznámením MČ ako zriaďovateľa priamo materským školám a školským zariadeniam v jej zriaďovateľskej pôsobnosti**. V zmysle vyššie uvedenej novely zákona č. 596/2003 Z.z., vznikla povinnosť MČ do 31. januára príslušného kalendárneho roka materským školám a školským zariadeniam v jej zriaďovateľskej pôsobnosti oznámiť:

a) výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na kalendárny rok z príjmov podľa osobitného predpisu (osobitným predpisom je zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

b) deň v mesiaci, do ktorého bude MČ mesačne tieto finančné prostriedky poskytovať

- Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) 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), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne

pre MŠ v sume najmenej 2.933,- € / dieťa / rok

pre zariadenie školského stravovania v sume najmenej 193,- € / dieťa / rok

- dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa na zabezpečenie obeda a iného jedla na dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník MŠ a ZŠ, za predpokladu, že rodič dieťaťa písomne požiadala MČ ako zriaďovateľa ZŠ s MŠ, aby podala žiadosť o poskytnutie dotácie, a to v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, pričom jej výška je určená nasledovne

1,40 € / deň / dieťa

ak sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v MŠ a odobralo stravu

- príspevok od rodičov detí / žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ v zmysle

- VZN č. 4/2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 01.01.2022 do 22.02.2023

50,- € / mesačne / dieťa

- VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023

75,- € / mesačne / dieťa

- VZN č. 11/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2024

75,- € / mesačne / dieťa

- príspevok od rodičov detí / žiakov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín (stravné) a príspevok na režijné náklady (réžia) v zmysle:

- VZN č. 4/2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 01.01.2022 do 22.02.2023
 - stravné 1,54 € / deň
 - desiata 0,38 € / deň
 - obed 0,90 € / deň
 - olovrant 0,26 € / deň
 - réžia 7,- € / mesačne
 - VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023
 - stravné 2,10 € / deň
 - desiata 0,50 € / deň
 - obed 1,20 € / deň
 - olovrant 0,40 € / deň
 - stravné pre diétne stravovanie 2,50 € / deň
 - desiata 0,60 € / deň
 - obed 1,40 € / deň
 - olovrant 0,50 € / deň
 - réžia 12,- € / mesačne
 - VZN č. 11/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2024
 - stravné 2,10 € / deň
 - desiata 0,50 € / deň
 - obed 1,20 € / deň
 - olovrant 0,40 € / deň
 - stravné pre diétne stravovanie 2,50 € / deň
 - desiata 0,60 € / deň
 - obed 1,40 € / deň
 - olovrant 0,50 € / deň
 - réžia 12,- € / mesačne
 - réžia pre diétne stravovanie 8,- € / mesačne
-

Realizácia kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov spolu s odôvodnením:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty / interné predpisy / smernice, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť organizácie, postavenie orgánov organizácie, zamestnancov a žiakov (nižšie uvedené), platné počas kontrolovaného obdobia.

Štatút rady školy predložený podpísaný z 27.11.2023, prijatý v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s ust. § 9 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení neskorších predpisov. V rámci organizácie predloženého organizačného poriadku sú zároveň v čl. 6 uvedené ustanovenia o rade školy.

Rokovací poriadok pedagogickej rady predložený podpísaný z 04.09.2018, upravuje postavenie a poslanie pedagogickej rady, členov – ich práva a povinnosti, zvolávanie, prijímanie uznesení, zápisnice; je prijatý v zmysle zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; ďalej odkazuje na vyhlášku č. 320/2008 Z.z. o základnej škole, avšak táto vyhláška

bola zrušená predpisom č. 223/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.07.2022 – vyhláškou ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR o základnej škole.

Stanovy žiackeho parlamentu predložené podpísané, s účinnosťou od 06.09.2015 zmenené dodatkom na Radu rovesníkov s účinnosťou od 07.09.2023; tieto boli v celosti zrušené s účinnosťou odo dňa 11.09.2025 prijatím **Štatútu školského parlamentu** v súlade s ust. § 9 ods. 1 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, predloženým podpísaným.

Organizačný poriadok /OP/ je základný vnútorný predpis, ktorý upravuje vnútornú organizáciu kontrolovaného subjektu, oblasť jej riadenia a činnosti, deľbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov v rámci organizačnej štruktúry a tiež vzájomné vzťahy; je vydaný v súlade s vyhláškou Ministerstva školstva SR č. 320/2008 Z.z. o základnej škole v znení neskorších predpisov nahradenou vyhláškou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 223/2022 Z.z. o základnej škole s účinnosťou od 01.07.2022, ktorá už neobsahuje ustanovenie týkajúce sa povinnosti riaditeľa školy vydať organizačný poriadok školy, pričom predmetná povinnosť je zakomponovaná vo viacerých právnych predpisoch (*školský zákon, zákonník práce, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákon o štátnej správe v školstve a pod.*) a vyhláškou Ministerstva školstva SR č. 306/2008 Z.z. o materskej škole v znení neskorších predpisov nahradenou vyhláškou č. 541/2021 Z.z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR o materskej škole s účinnosťou od 01.01.2022.

Za kontrolované obdobie bol predložený OP prijatý dňa 27.09.2019 s účinnosťou od 01.10.2019, predložený podpísaný, a to vrátane dodatkov č. 1 až 8, ako aj organizačnej štruktúry; prerokovaný a odsúhlasený s odborovou organizáciou, prerokovaný na pedagogickej rade.

V zmysle predloženého OP sa organizácia počas kontrolovaného obdobia členila na:

1. úsek riaditeľa školy
 - riaditeľka
 - zástupkyňa pre I. stupeň a ŠKD
 - zástupkyňa pre II. stupeň
 - zástupkyňa pre MŠ
 - výchovný poradca
2. pedagogický úsek
 - triedny učiteľ ZŠ aj MŠ
 - netriedny učiteľ ZŠ aj MŠ
 - školský podporný tím - pedagogický asistent, špeciálny pedagóg, školský psychológ (dodatok č. 2 OP), školský zdravotnícky pracovník (dodatok č. 7 OP)
 - vychovávateľ ŠKD
 - vedúci metodických orgánov
3. hospodársko-správny úsek
 - účtovníčka (ekonómka)
 - referentka pre PAM
 - administratívna pracovníčka (tajomníčka)
 - školník
 - záhradník
 - kurič
 - upratovačky (ZŠ aj MŠ, vedúci školskej jedálne)
 - technik BOZP
 - vrátnik
4. školské stravovanie
 - vedúca školskej jedálne
 - kuchárka
 - pracovníčka v prevádzke.

Poradnými orgánmi riaditeľa sú v zmysle predloženého OP – pedagogická rada školy, metodické orgány (metodické združenie pre 1. stupeň ZŠ a predmetové komisie pre

humanitné predmety, prírodovedné predmety a pre cudzie jazyky), ďalej komisie zasadajúce jednorazovo, rada školy, inventarizačná komisia – ústredná a likvidačná + dielčie (ZŠ+ŠJ, MŠ a pre inventarizáciu pokladničnej hotovosti), likvidačná komisia, škodová komisia.

Predložený OP obsahuje ustanovenia o rade školy, ako aj o oprávnených osobách pre spracúvanie osobných údajov, ktoré by bolo vhodné zosúladiť s internými predpismi organizácie v oblasti ochrany osobných údajov; ďalej obsahuje ustanovenia o Krízovom štábe (havarijnom tíme) vrátane menovania členov krízového štábu, ako aj bezpečnostné opatrenia (režim vstupu na pracoviská, režim elektronických záloh a kópií; zároveň obsahuje aj **štruktúru kariérových pozícií** v zmysle § 35 ods. 6 zákona a § 36 č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z predloženého pôvodného OP z 27.09.2019 je zrejmé, že textové časti nesedia s tabuľkovými časťami OP ani s predloženou organizačnou štruktúrou (napr. v čl. 3 bod B. sú pod pedagogický úsek zaradené zástupkyne pre I., II. stupeň, ŠKD, MŠ aj výchovný poradca, avšak už v čl. 5 bod 1. sú zaradené pod úsek riaditeľa školy; ďalej v rámci čl. 3. bod C. je pod hospodársko-správny úsek zaradený aj technik BOZP a vrátnik, avšak títo v čl. 5 bod 3. vôbec nie sú zaradení; ďalej v čl. 3 písm. C. je pod hospodársko-správny úsek zaradený školský psychológ, avšak tento je v rámci čl. 5 vôbec nie je zaradený; úsek školského stravovania má pod sebou v rámci čl. 3 písm. D. vedúcu školskej jedálne, kuchárku a pracovníčku v prevádzke, avšak v rámci čl. 5 tieto vôbec nie je uvedený takýto úsek a zároveň vedúca školskej jedálne je zaradená pod hospodársko-správny úsek). Predložená **organizačná štruktúra** už s textovou časťou nekorešponduje skoro vôbec (táto uvádza úplne odlišné úseky).

OP je potrebné upraviť, zosúladiť textové časti a organizačnú štruktúru, ako aj štruktúru kariérových pozícií.

Riaditeľka organizácie sa k predmetnému vyjadrila tak, že uviedla, že nakoľko v organizácii prebiehala kontrola zo školskej inšpekcie, pričom následnú kontrolu očakáva do konca školského roka, zmenu OP a jej zosúladenie s ostatnými internými predpismi zrealizuje do 30.06.2026, s platnosťou od 01.09.2025; zároveň uviedla, že školská inšpekcia kontrolovala OP bez pripomienok.

Na OP nadväzujú **Prevádzkové poriadky** spracované podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane zdravia, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR č. 527/2007 Z.z. o podrobnostiach a požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež v znení neskorších predpisov nahradenou vyhláškou č. 75/2023 Z.z. – schválené Regionálnym úradom verejného zdravotníctva Bratislava, hlavné mesto (ďalej len „RÚVZ“). Predložené prevádzkové poriadky sú vypracované v zmysle zákona č. 355/2007 Z.z., pričom v zmysle ust. § 24 ods. 5 písm. f) boli tieto predložené na schválenie RÚVZ, ako aj ich návrhy na zmeny.

Prevádzkový poriadok ZŠ zo dňa 15.10.2013 bol predložený podpísaný, je k nemu priložené rozhodnutie RÚVZ zo dňa 15.10.2013 č. HDM/15148/2013, ktorým sa prevádzkový poriadok schválil. Prevádzkový poriadok upravuje veľkosť, popis a členenie priestorov, zásobovanie pitnou vodou, odkanalizovanie, spôsob zhromažďovania tuhého komunálneho odpadu, sanitačný režim, deratizáciu, starostlivosť o čistotu a údržbu vonkajších priestorov a ihrísk, spôsob vykurovania, organizovanie pedagogického procesu, prestávkový režim (uvedené je však upravené vo viacerých interných predpisoch organizácie), pitný režim, povinnosti prevádzkovateľa, povinnosti zamestnancov, zákazy, hlavné zásady BOZP; súčasťou je prevádzkový poriadok učební / odborných učební, telocvične a školského ihriska s umelým trávnikom, ako aj ŠKD; ďalej je súčasťou evidencia úrazov, chorôb, poskytnutie prvej pomoci, spôsob likvidácie odpadu, pokyny pre návštevníkov, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií, telefónne čísla tiesňových volaní, Metodické usmernenie – prevencia proti pedikulóze. K prevádzkovému poriadku je predložená aktualizácia pre počty detí v ŠKD každoročne až po súčasnosť.

K prevádzkovému poriadku boli prijaté nasledovné dodatky:

- Dodatok č. 1 schválený RÚVZ dňa 16.01.2018 rozhodnutím č. HDM/204/2018

- Dodatok č. 2, ktorého súčasťou sú aj pokyny upravujúce postup, organizáciu a podmienky výchovy a vzdelávania v období od 01.06.2020 do konca šk. roka 2019/2020 – zmeny súvisiace s Covid-19 a nariadených vyhlášok a opatrení
- Dodatok č. 3, ktorého súčasťou sú aj pokyny upravujúce postup, organizáciu a podmienky výchovy a vzdelávania v období od 01.09.2020 pre šk. rok 2020/2021 – zmeny súvisiace s Covid-19 a nariadených vyhlášok a opatrení
- Dodatok č. 4 nepredložený na schválenie RÚVZ, ktorého súčasťou je aj aktualizácia pokynov upravujúcich postup, organizáciu a podmienky výchovy a vzdelávania v období od 26.10.2020 pre šk. rok 2020/2021 – zmeny súvisiace s Covid-19 a nariadených vyhlášok a opatrení; k dodatku č. 4 sú zároveň priložené štyri aktualizácie
- Dodatok č. 5 pre šk. rok 2021/2022 – zmeny súvisiace s Covid-19 a nariadených vyhlášok a opatrení
- Dodatok č. 6, ktorým boli zrušené dodatky č. 2 až 5 a doplnené ustanovenia o bezpríznakovosti, izolačnej miestnosti, ospravedlnení neprítomnosti, OČR, domácom samotestovaní, povinnosti informovať o ohniskách nákazy, izolácii a karanténe, prekrytí horných dýchacích ciest respirátorom / rúškom, rannom filtri, ozname vstupu do priestorov, stravovaní, mimoriadnom prerušení školského vyučovania; pričom tieto doplnené ustanovenia vychádzajú priamo legislatívnych ustanovení – vyhlášok Ministerstva zdravotníctva SR, rozhodnutí ministra zdravotníctva SR.

Prevádzkový poriadok Školská jedáleň Jeséniova 54 – účinný od 04.10.2007, schválený rozhodnutím RÚVZ č. RÚVZ/41-14688/2007 zo dňa 04.10.2007; v rámci podkladov sú zrejmé zmeny z r. 2015, k čomu je predložené rozhodnutie RÚVZ z 08.06.2015 č. HDM/10552/2015, ktorým bola povolená zmena v prevádzkovaní týkajúca sa zvýšenia celkovej varnej kapacity na 400 jedál denne pre ZŠ a 130 jedál denne pre MŠ.

Ďalej bol predložený **Prevádzkový poriadok výdajne stravy MŠ Jeséniova 61** z 21.01.2015, schválený rozhodnutím RÚVZ dňa 13.02.2015 č. HDM/5383/2015, ktorým bol schválený aj prevádzkový poriadok MŠ ako celku.

Na prevádzkové poriadky školskej jedálne a výdajne stravy nadväzuje **Smernica o stravovaní v Školskej jedálni pri základnej škole s materskou školou** zo dňa 27.08.2018 (predložená podpísaná) v znení jej dodatkov č. 1-3, ktorých predmetom je úprava výšky stravného – príspevok zo sociálneho fondu pre zamestnancov. Predmetom tejto smernice je určenie spôsobu a formy stravovania, príprava a výdaj stravy, zabezpečenie bezpečnosti žiakov počas vydávania stravy, určenie zariadení školského stravovania, jedálny lístok, výška stravného, úhrada nákladov na stravovanie, vedenie operatívno-technickej evidencie, fyzický a účtovný stav zásob, úroveň stolovania, kvalita stravy, postup pri vyrovnaní preplatkov a nedoplatkov, personálne zabezpečenie, prevádzkový poriadok a inventár.

Prevádzkový poriadok MŠ z 07.01.2015 predložený podpísaný, ku ktorému je predložené rozhodnutie RÚVZ zo dňa 13.02.2015 č. HDM/5358/2015, ktorým sa tento schválil. Prevádzkový poriadok upravuje základné údaje o zariadení, určenie najvyššieho počtu detí, organizáciu prevádzky, pokyny pre zamestnancov, pokyny pre návštevníkov, ako aj plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií, telefónne čísla tiesňových volaní v mimoriadnej situácii. K prevádzkovému poriadku bol prijatý dodatok č. 1 zo dňa 08.06.2015, ku ktorému je priložené rozhodnutie RÚVZ zo dňa 26.06.2015 č. HDM/11457/2015 – navýšenie kapacity na 140 detí na šk. roky 2015/2016 a 2016/2017. Dňa 02.05.2017 bol prijatý ďalší dodatok, schválený RÚVZ dňa 22.05.2017 pod č. HDM/9685/2017, ktorým bola schválená zmena navýšenia kapacity na 140 detí na šk. rok 2017/2018 a 2018/ 2019. Rozhodnutím RÚVZ dňa 28.05.2019 bola schválená zmena navýšenia kapacity na 140 detí aj pre šk. roky 2019/2020 a 2020/2021, k čomu je predložený dodatok k prevádzkovému poriadku z 29.04.2019. Rozhodnutím RÚVZ dňa 17.01.2022 č. HDM3717/2022 bola schválená zmena navýšenia kapacity na 129 detí aj pre šk. roky 2021/2022 a 2022/2023. Rozhodnutím RÚVZ dňa 25.04.2023 č. HDM RÚVZ/OHDM/6044/11263/2023 bola schválená zmena navýšenia kapacity na 147 detí trvalo, k čomu je predložený dodatok k prevádzkovému poriadku z 01.05.2023.

Ďalej boli zo strany organizácie predložené **Školské poriadky**:

Školský poriadok ZŠ s platnosťou od 07.09.2011 v znení jeho dodatkov č. 1 zo dňa 02.09.2019, č. 2 zo dňa 02.09.2024, č. 3 zo dňa 02.09.2024 a č. 4 zo dňa 06.02.2025, platný do 31.08.2025, prijatý v súlade s ust. § 153 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, predložený podpísaný, prerokovaný v pedagogickej rade, aj rade školy.

Predložený školský poriadok ZŠ obsahuje ustanovenia týkajúce sa povinností zamestnancov, dozor nad žiakmi (dozor nad žiakmi je odlišne upravený v **Smernici na vykonávanie pedagogického dozoru** z 03.09.2020 - § 5 vyhlášky MŠVVaŠ SR č. 223/2022 o ZŠ), organizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu, povinnosti triedneho učiteľa, ostatné povinnosti učiteľov, povinnosti učiteľov vykonávajúcich dozor (opäť odlišne upravené v Smernici na vykonávanie pedagogického dozoru z 03.09.2020), povinnosti vedúceho kabinetu zbierky a knižnice, povinnosti správcov odborných učební, dochádzka žiakov do školy, starostlivosť o zovňajšok, cvičné úbory a cenné predmety, starostlivosť o zariadenie školy, učebnice a iné školské potreby, povinnosti týždenníka, starostlivosť o zdravie, správanie žiakov mimo školy, výchovné/disciplinárne opatrenia, práva a povinnosti žiakov, práva a povinnosti rodičov, postihy.

Ďalej bol predložený Školský poriadok základnej školy zo dňa 01.09.2025, prerokovaný v pedagogickej rade, aj rade školy; v zmysle ust. § 153 ods. 1 písm. d) školského zákona v ňom absentujú podmienky nakladania s majetkom, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje */uvedené je možné zakomponovať s odkazom na platné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ a s majetkom zvereným jej do správy hl. mestom SR BA/*.

Školský poriadok materskej školy s platnosťou od 01.09.2021, ďalej s platnosťou od 01.09.2023, ktorý nahradil predchádzajúci a s platnosťou od 01.09.2025, ktorý nahradil predchádzajúci; všetky školské poriadky boli predložené podpísané, prijaté v súlade s ust. § 153 školského zákona, prerokované radou školy, pedagogickou radou, boli s nimi oboznámení rodičia, deti a zamestnanci; všetky predložené školské poriadky obsahujú ustanovenia – charakteristiku MŠ, práva a povinnosti detí, rodičov, pedagogických zamestnancov, pravidiel vzájomných vzťahov a vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy, prevádzku MŠ, podmienky prijatia a dochádzky detí do MŠ, úhradu poplatkov za dochádzku a príspevkov, vnútornú organizáciu MŠ, obmedzenie a prerušenie prevádzky, konzultácie s pedagogickými zamestnancami, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou a lebo násilím, opatrenia v zmysle GDPR, podmienky zaobchádzania s majetkom MŠ, sťažnosti a oznámenia rodičov a zamestnancov MŠ.

Ďalšie predložené interné predpisy / základné dokumenty upravujúce **výchovno-vzdelávací proces**:

- MŠ - **Školský vzdelávací program „Škola štyroch ročných období a rodinnej pohody“** pre základné vzdelávanie s účinnosťou od 01.09.2021 je vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, prerokovaný v pedagogickej rade a v rade školy, ktorého obsahom je vymedzenie vlastných cieľov a poslania výchovy a vzdelávania, stupeň vzdelania, ktorý sa dosiahne absolvovaním školského vzdelávacieho programu alebo jeho ucelenej časti, vlastné zameranie školy, dĺžka dochádzky a formy výchovy a vzdelávania, učebné osnovy, východiská plánovania výchovy a vzdelávania v materskej škole, vyučovací jazyk, spôsob, podmienky ukončovania výchovy a vzdelávania a vydávania dokladu o získanom vzdelaní, personálne zabezpečenie, materiálno-technické a priestorové podmienky, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri výchove a vzdelávaní, vnútorný systém kontroly a hodnotenia detí a zamestnancov školy, požiadavky na profesijný rozvoj pedagogických a odborných zamestnancov
- ZŠ - **Školský vzdelávací program pre 1. stupeň ZŠ – ISCED 1 a pre 2. stupeň ZŠ – ISCED 2** vydaný dňa 03.09.2024, vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, prerokovaný v pedagogickej rade a v rade školy, ktorého obsahom je všeobecná charakteristika školy, charakteristika žiakov, charakteristika pedagogického zboru, dlhodobé projekty, spolupráca s rodičmi a inými subjektmi,

- priestorové a materiálno-technické podmienky školy, škola ako životný priestor, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri výchove a vzdelávaní, charakteristika školského vzdelávacieho programu (pedagogický princíp školy, ciele výchovno-vzdelávacieho procesu, zameranie školy a stupeň vzdelania, profil absolventa, pedagogické stratégie, zabezpečenie výučby pre žiakov so špeciálnymi potrebami, začlenenie prierezových tém do výučby), vnútorný systém kontroly a hodnotenia (žiacov, zamestnancov, školy), školský učebný plán a učebné osnovy
- **ZŠ - Školský vzdelávací program pre 1. stupeň ZŠ – ISCED 1 a pre 2. stupeň ZŠ – ISCED 2** vydaný dňa 01.09.2025, vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, prerokovaný v pedagogickej rade a v rade školy, totožný obsahom ako predchádzajúci; za predchádzajúce obdobie do 03.09.2024 predložený školský vzdelávací program pre ZŠ v rámci kontrolovaného obdobia
 - **Výchovný program ŠKD** pre školský rok 2024/2025, predložený podpísaný; prerokovaný pedagogickou radou a radou školy
 - ďalej bol predložený **Plán práce školy v školskom roku 2024/2025**, prerokovaný v pedagogickej rade aj rade školy; pre predchádzajúce obdobie šk. roku 2022/2023 a 2023/2024 predložený
 - na web stránke organizácie v zmysle vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 435/2020 Z.z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien zverejnená **Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2022/2023, 2022/2024 a 2024/2025**; všetky prerokované v pedagogickej rade, aj rade školy, všetky schválené MČ ako zriaďovateľom.
 - **Smernica Vnútorná kontrola a hospitačná činnosť a Plán vnútroškolskej kontroly** – smernica predložená podpísaná s účinnosťou od 15.11.2022, prerokovaná na pedagogickej rade, jej predmetom je rámcové zameranie kontrolnej činnosti, štruktúra vnútornej kontroly, formy a prostriedky vnútornej kontroly, personálna a obsahová realizácia vnútornej kontroly, špecifikácia kontrolnej činnosti, hospitačná činnosť; plány vnútroškolskej činnosti boli predložené osobitne na školský rok 2022/203, 2023/2024, 2024/2025 a 2025/2026
 - **Smernica o postupe pri prevencii, vzniku a riešení krízovej intervencie v školskom prostredí** s účinnosťou od 01.09.2024, predložená podpísaná, prerokovaná v pedagogickej rade, ktorej súčasťou je aj Krízový intervenčný plán 2024/01/09 s platnosťou od 01.09.2024; za predchádzajúce obdobie takáto neexistovala
 - **Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania detí a žiakov v škole** s účinnosťou od 14.11.2023, predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou; za predchádzajúce obdobie neexistovala; túto smernicu nahradila **Smernica o prevencii a riešení šikanovania a kyberšikanovania s účinnosťou od 01.02.2025**
 - **Smernica školský podporný tím** z 01.09.2024 (§ 30 ods. 5 a § 130 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona a § 84a ods. 3 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch), predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou; účinnosť od 01.09.2025; za predchádzajúce obdobie bola zakomponovaná v rámci školského vzdelávacieho programu
 - **Školská stratégia znižovania školského neúspechu a podporné opatrenia pre žiakov v závislosti od výchovno-vzdelávacích potrieb** s účinnosťou od 15.01.2024, predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou; prijatá v zmysle čl. 4a Metodického pokynu Ministerstva školstva č. 22/2011 na hodnotenie žiakov základnej školy v znení príkazu ministra č. 40/2021
 - **Smernica pre vydávanie odpisov vysvedčení** z 20.12.2016 (§ 16 ods. 2) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach), predložená podpísaná
 - **Smernica o organizovaní výletov, exkurzií a vychádzok** z 01.09.2023 predložená podpísaná, prijatá v zmysle ust. § 30 ods. 6 školského zákona, ako aj § 6 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 223/2022 Z.z. o základnej škole, jej súčasťou sú aj **Pravidlá bezpečnosti a ochrany zdravia na školskom výlete, exkurzii, vychádzke**; prerokovaná pedagogickou radou; za predchádzajúce obdobie predložená s platnosťou od 01.09.2021
 - **Smernica o organizovaní školy v prírode** s platnosťou od 25.01.2024, predložená podpísaná, prerokovaná v pedagogickej rade, prijatá v zmysle ust. § 28 školského

zákona, ust. § 4 ods. 4 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 541/2021 Z.z. o materskej škole, ako aj na podklade Metodického usmernenia Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR o pobyte v škole v prírode č.: 2023/10323:1-A2110 z 01.09.2023; za predchádzajúce obdobie predložená

- **Smernica o organizovaní športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode** predložená z 01.09.2022, novelizovaná smernicou zo dňa 10.01.2024; obe predložené podpísané, prerokované pedagogickou radou, prijaté v súlade s § 28, 30 ods. 6 školského zákona a prislúchajúcich vyhlášok o základnej a materskej škole, smernica z r. 2024 vychádzajúca zo Smernice Ministerstva školstva, vedy, výskumu a mládeže SR č. 49/2023 o organizovaní športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode
- **Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie** s platnosťou od 01.09.2023 (§ 11 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona a vyhlášky MŠVVaŠ SR č. 339/2023 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii), predložená podpísaná; za predchádzajúce obdobie neexistovala
- **Smernica na vedenie fondu edukačných publikácií** s účinnosťou od 28.06.2023, predložená podpísaná, prijatá v súlade s ust. § 13 až 13b a § 144 ods. 4 písm. d) školského zákona; za predchádzajúce obdobie neexistovala
- **Smernica o zápise žiakov do 1. ročníka a prijímaní žiakov na základné vzdelávanie na nasledujúci školský rok** s účinnosťou od 01.09.2024 (§ 60 a 61 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona), predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou; za predchádzajúce obdobie predložená
- **Smernica o postupe školy pri hlásení zanedbávania povinnej školskej dochádzky** s účinnosťou od 05.09.2022 (zákon č. 596/2003 - § 5 ods. 11 a 12), predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou
- **Smernica o plnení povinnej školskej dochádzky formou individuálneho vzdelávania** s platnosťou od 01.01.2022, preložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou
; prijatá v súlade s ust. § 24 školského zákona; v čl. II. bod 2 smernice je uvedené, že k žiadosti sa odporúča pripojiť • stručné zdôvodnenie žiadosti a • označenie osoby, ktorá bude žiaka vzdelávať
; avšak v zmysle § 24 ods. 4 školského zákona vzdelávanie žiaka, ktorému bolo povolené individuálne vzdelávanie zabezpečuje zákonný zástupca žiaka osobou, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady vysokoškolského vzdelania druhého stupňa ustanovené pre učiteľov príslušného stupňa základnej školy a zároveň v zmysle ods. 5 žiadosť má obsahovať:
 - a) meno, priezvisko, dátum narodenia, rodné číslo a miesto trvalého pobytu žiaka,
 - b) ročník, prípadne polrok a obdobie, na ktoré sa má individuálne vzdelávanie povoliť,
 - c) dôvody na povolenie individuálneho vzdelávania,
 - d) individuálny vzdelávací program, ktorého princípy a ciele vzdelávania musia byť v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podľa tohto zákona,
 - e) popis priestorového a materiálno-technického zabezpečenia a podmienok ochrany zdravia individuálne vzdelávaného žiaka,
 - f) meno a priezvisko a písomný súhlas fyzickej osoby, ktorá bude uskutočňovať individuálne vzdelávanie žiaka, ktorému má byť povolené individuálne vzdelávanie, a jej doklady o splnení kvalifikačných predpokladov,
 - g) zoznam edukačných publikácií, ktoré budú pri individuálnom vzdelávaní žiaka používané,
 - h) ďalšie skutočnosti, ktoré majú vplyv na individuálne vzdelávanie žiaka
; predmetnú smernicu je potrebné novelizovať vzhľadom na viaceré novely ust. § 24 školského zákona odo dňa prijatia smernice
- **Smernica o vzdelávacích poukazoch** s účinnosťou od 01.09.2017, predložená podpísaná – prijatá v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, nariadenia vlády 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, ktoré bolo zrušené nariadením vlády č. 630/2008 Z.z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre

školy a školské zariadenia; vzhľadom na viaceré legislatívne zmeny, je potrebné túto novelizovať

Predložené interné predpisy upravujúce **pracovno-právne vzťahy**:

- s cieľom zabezpečiť spravodlivé, uspokojivé, transparentné a predvídateľné pracovné podmienky sa zamestnanci organizácie zúčastňujú na rozhodovaní organizácie, ako zamestnávateľa, ktoré sa týka ich ekonomických a sociálnych záujmov. Pre organizáciu platila v rámci kontrolovaného obdobia **Kolektívna zmluva** (ďalej len „KZ“):
 - zo dňa 20.12.2010 (predložená podpísaná s platnosťou od 01.01.2011 do 31.12.2015 (článok 3 bod 3); dodatkom zo dňa 13.12.2020 zverejneným na web stránke organizácie predĺžená do 31.12.2022; dodatkom zo dňa 08.12.2022 mala byť KZ predĺžená až do podpisu novej KZ, avšak tento dodatok bol zverejnený výlučne na web stránke organizácie, pričom však s účinnosťou od 31.03.2022 vznikla povinnosť zverejniť tento na crz, t.j. tento dodatok nenadobudol účinky nakoľko v zmysle ust. § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila (na crz), platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo
 - zo dňa 31.03.2023 (predložená podpísaná, zverejnená) s platnosťou od 01.04.2023 do 31.12.2027 (čl. 3 bod 3)
 - zo dňa 19.12.2024 (predložená podpísaná, zverejnená) s platnosťou od 01.01.2025 do 31.12.2029
- všetky uzatvorené medzi organizáciou a Základnou organizáciou OZ PŠAV pri Základnej škole s materskou školou Jeséniova 61, 831 01 Bratislava.
- Obsahom KZ je úprava priaznivejších pracovných podmienok vrátane platových podmienok a podmienok zamestnávania. Každá KZ obsahuje Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu s odkazom na prílohu, ktorá upravuje tvorbu fondu, jeho výšku, použitie a poskytovanie príspevku zamestnancom a odborovej organizácii v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov:
 - **Vnútna smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu** (predložená podpísaná) z 30.12.2008 vrátane jej dodatkov č. 1 až 9, prerokovaná so zástupcami zamestnancov
 - **Vnútna smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu** (predložená podpísaná) z 31.03.2023 s účinnosťou od 01.04.2023 vrátane jej dodatku č. 1, prerokovaná so zástupcami zamestnancov
- **Pracovný poriadok** účinný od 01.01.2023, prerokovaný a odsúhlasený s odborovou organizáciou, zamestnanci oboznámení, ktorého prílohami sú: prehľad o rozdelení pracovného času a náplň a rozvrhnutie pracovného času zamestnancov, hodnotiaci hárok pedagogického / odborného zamestnanca, dohoda o čerpaní náhradného voľna, dohoda o vykonaní práce nadčas a náhradnom voľne, nariadenie práce mimo pracoviska – „home-office“ (predmetné je odlišne zakomponované aj v Pravidlách vykonávania práce z domu – home office s účinnosťou od 01.01.2024), žiadosť o pracovné voľno, čestné vyhlásenie o bezúhonnosti pedagogického alebo odborného zamestnanca, cestovný príkaz a dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu (predmetné je duplicitne zahrnuté v smernici o cestovných náhradách), evidenciu pracovného času odpracovaného na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, evidencia pracovného času odpracovaného na základe dohody o vykonaní práce
- ; predložený Pracovný poriadok bližšie konkretizuje najmä ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- ; je záväzný pre všetkých pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov
- ; upravuje • vznik pracovného pomeru, • pracovný pomer na kratší pracovný čas a na

- určitú dobu, • vymenovanie a odvolanie riaditeľa, • výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov, • zmenu pracovnej zmluvy, • skončenie pracovného pomeru, • odstúpenie a odchodné, • nároky z neplatného skončenia pracovného pomeru, • pracovnú disciplínu vrátane povinností zamestnancov, • osobitné práva a povinnosti pedagogických zamestnancov, • povinnosti vedúcich zamestnancov, • pracovnoprávne dôsledky porušenia pracovnej disciplíny, • pracovný čas a dovolenku, • náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov, • prácu nadčas a nočnú prácu, • dovolenku, • plat a odmeňovanie zamestnancov (uvedené je duplicitne a aj odlišne zapracované vo vnútornom mzdovom predpise, ako aj vnútornej smernici o odmeňovaní zamestnancov), • výplatu platu, • zrážky z platu a poradie zrážok, • prekážky v práci, • pracovné cesty, • bezpečnosť a ochrany zdravia pri práci pri výchove a vyučovaní, • sociálnu politiku a starostlivosť o zamestnancov, • starostlivosť o pedagogických a odborných zamestnancov, • hodnotenie pedagogického zamestnanca, zásady hodnotenia, vrátane postupu priameho nadriadeného pri hodnotení zamestnanca (predmetné úplne nekorešponduje so smernicou na hodnotenie pedagogických zamestnancov), • pracovné podmienky žien a mužov starajúcich sa o deti, • predchádzanie škodám, • všeobecnú zodpovednosť zamestnanca za škodu, • zodpovednosť zamestnávateľa za škodu, • dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (čiastočne duplicitne upravené aj vo vnútornom mzdovom predpise), • sťažnosti, oznámenia a podnety zamestnancov, pracovné spory, doručovanie, • zásady rovnakého zaobchádzania
- **Vnútorný mzdový predpis** s účinnosťou od 01.01.2011 vrátane dodatkov č. 1 až 5 predložený podpísaný, ktorého obsahom je zaradovanie zamestnancov do platových tried, plat zamestnanca vrátane príplatkov a vyplácania odmien (predmetné je čiastočne upravené aj v pracovnom poriadku), práca nadčas, čerpanie náhradného voľna, vykonávanie prác na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a odmeňovanie za metodickú a lektorskú činnosť
 - **Vnútorná smernica o odmeňovaní zamestnancov ZŠ s MŠ** z 31.08.2023, predložená podpísaná, prerokovaná a odsúhlasená odborovou organizáciou; predmetné je duplicitne a odlišne zapracované vo vnútornom mzdovom predpise, ako aj v pracovnom poriadku
 - **Smernica hodnotenie pedagogických zamestnancov** prerokovaná na pedagogickej rade 04.09.2023 a 02.09.2024, predložená podpísaná; nahradená novou Smernicou prerokovanou pedagogickou radou dňa 14.04.2025
 - **Interná smernica o čerpaní dovolení, náhradného voľna, nadčasovej práce, voľna na kontinuálne vzdelávanie, priepustkách k lekárovi a pracovných cestách** z 17.12.2018 v znení jej dodatkov č. 1 a 2, predložená podpísaná, prerokovaná odborovou organizáciou; predmetné ustanovenia sú duplicitne a aj odlišne zakomponované v iných interných predpisoch organizácie (pracovný poriadok, interná smernica o cestovných náhradách, vnútorný mzdový predpis) a zároveň je táto neaktuálna, vzhľadom na viaceré novelizácie zákonníka práce odo dňa jej prijatia
 - **Pravidlá vykonávania práce z domu** s účinnosťou od 01.01.2024, predložené podpísané; týmto pravidlám predchádzal **Vnútorný predpis ktorým sa určuje postup pri vykonávaní práce a vykonávaní práce z domu počas prerušenia vyučovania z dôvodu vyhlásenia núdzového stavu počas mimoriadnej situácie na území SR alebo počas prerušenia prevádzky školy z iných dôvodov** s účinnosťou od 01.01.2023, predložený podpísaný
 - **Smernica o adaptačnom vzdelávaní** platná od 06.09.2022, predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou, prijatá v zmysle § 51a 52 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch
 - **Interná smernica o priznávaní príspevkov na rekreáciu zamestnanca** z 01.01.2019 v znení jej dodatku č. 1, predložená podpísaná, prijatá v súlade s ust. § 152a zákonníka práce
 - **Plán profesijného rozvoja** z 4.9.2023 na školský rok 2023/2024, predložený podpísaný, prerokovaný na pedagogickej rade, zástupcami zamestnancov, zriaďovateľom, ďalej bol predložený **Plán profesijného rozvoja** z 2.9.2024 na školské roky 2024/2025 – 2028/2029, predložený podpísaný, prerokovaný so zriaďovateľom, v pedagogickej rade,

so zástupcom zamestnancov; oba prijaté v zmysle § 40 ods. 4 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch

- **Interná smernica o postupe priznávania kreditov po zrušení kreditového systému podľa zákona č. 138/2019 Z.z. z 28.08.2019**, predložená podpísaná
- na organizáciu sa vzťahuje aj **Etický kódex zamestnanca** prijatý mestskou časťou ako zriaďovateľom, ktorý je záväzný aj pre organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti

Smernice usmerňujúce **ekonomickú oblasť**:

- **Smernica o finančnej kontrole** účinná od 01.01.2024 platná počas kontrolovaného obdobia, predložená podpísaná, pričom táto upravuje ciele finančnej kontroly, zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu, systém finančnej kontroly, základnú finančnú kontrolu; tejto smernici predchádzala Smernica o finančnej kontrole zo dňa 01.02.2019 platná pre rok 2023, predložená podpísaná
- **Interná smernica pre vedenie účtovníctva** s účinnosťou od 01.01.2023, predložená podpísaná, upravuje spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie, deň uskutočnenia účtovného prípadu, účtovný vklad, účtovný rozvrh, zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, účtovné zásady pre členenie majetku, účtovné metódy pre oceňovanie majetku, pohľadávok a záväzkov, odpisovanie majetku, spôsob účtovania zásob, tvorbu a účtovanie rezerv, tvorbu a účtovanie opravných položiek, osobitosti účtovania, účtovnú závierku, obeh účtovných dokladov; pričom odkazuje na zákon o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, pričom však toto opatrenie bolo nahradené opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024; ďalej odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/01075/2004-42 z 8. decembra 2004 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 č. MF/008978/2006-421, opatrenia z 23. apríla 2008 č. MF/009212/2008-421, opatrenia z 20. mája 2010 č. MF/011928/2010-421, opatrenia z 18. augusta 2010 č. MF/021218/2010-421, opatrenia z 29. októbra 2010 č. MF/025825/2010-421, opatrenia z 20. februára 2012 č. MF/010211/2012-421, opatrenia zo 4. decembra 2013 č. MF/23213/2013-421, opatrenia z 12. novembra 2014 č. MF/19698/2014-421, opatrenia zo 16. septembra 2015 č. MF/017458/2015-421, opatrenia zo 16. marca 2016 č. MF/009798/2016-421, opatrenia z 18. mája 2016 č. MF/013944/2016-421, opatrenia zo 7. decembra 2016 č. MF/019194/2016-421, opatrenia z 26. apríla 2017 č. MF/008740/2017-421, opatrenia zo 17. októbra 2018 č. MF/013593/2018-421, opatrenia z 2. decembra 2020 č. MF/017854/2020-421, opatrenia z 9. júna 2021 č. MF/005799/2021-421 a opatrenia zo 4. decembra 2024 č. MF/011100/2024-421
; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce,.... je vhodné smernicu upraviť
- **Interná smernica Vedenie pokladne** z 01.01.2019 v znení jej dodatku č. 1 z 01.01.2022, predložená podpísaná, prijatá v zmysle zákona o účtovníctve, ktorá odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien; pričom však toto opatrenie bolo nahradené opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024

; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce,.... je vhodné smernicu upraviť

- **Interná smernica o cestovných náhradách** účinná od 01.01.2023, predložená podpísaná, prijatá v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov; vzhľadom na novelu zákona č. 297/2024 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov účinnú od 01.01.2025 je potrebné tento interný predpis novelizovať
 - **Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov** účinnú od 01.01.2023, predložená podpísaná, odkazuje na opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, ktoré bolo nahradené opatrením MF SR 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, pričom toto bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024
- ; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce,.... je vhodné smernicu upraviť

Interné predpisy upravujúce **prevádzku organizácie**:

- **Smernica o vybavovaní sťažností** z 28.10.2021, predložená podpísaná, prijatá v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- **Zásady vybavovania petícií** z 01.06.2024, predložené podpísané, prijaté v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- **Smernica mestskej časti Bratislava-Nové Mesto o preverovaní a o oprávneniach zodpovednej osoby pri preverovaní oznámení o protispoločenskej činnosti** z 15.10.2019 prijatá v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; nakoľko organizácia zamestnáva viac ako 50 zamestnancov, po novele zákona s účinnosťou od 01.09.2023 organizácia prijala vlastnú smernicu vzhľadom na ust. § 10 ods. 3, ktorý uvádza: „Zamestnávateľ podľa odseku 1, ktorý je orgánom verejnej moci, plní úlohu podľa odseku 9 a prostredníctvom zodpovednej osoby plní úlohy podľa odsekov 5 až 8 a § 11 ods. 1 aj vo vzťahu k rozpočtovej organizácii a príspevkovej organizácii, ktoré sú v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, vo vzťahu k štátnemu podniku, ktorého je zakladateľom, vo vzťahu k fondu, ktorý je v jeho správe, a vo vzťahu k akciovej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou štátu, ku ktorej vykonáva akcionárske práva, ak táto právnická osoba zamestnáva menej ako 50 zamestnancov“, a to s platnosťou odo dňa 24.09.2025, ktorej obsahom je podávanie, prijímanie, preverovanie, evidovanie a vybavovanie oznámení, odvetné opatrenia a ochrana zamestnanca, evidovanie oznámení, zachovávanie mlčanlivosti o totožnosti oznamovateľa a dotknutej osoby, spracúvanie a ochrana osobných údajov vedených v evidencii oznámení, ochrana oznamovateľa závažnej protispoločenskej činnosti, odmena, prijímanie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri preverovaní oznámení a komunikácii s oznamovateľom vo veci týchto opatrení, prijímanie opatrení proti bráneniu v oznamovaní protispoločenskej činnosti
- **Smernica o používaní pečiatok v ZŠ s MŠ Jeséniova 54, Bratislava** s platnosťou od 01.09.2021, predložená podpísaná
- **Interná smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov** z 31.08.2020, predložená podpísaná
- **Interná smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr** z 28.12.2021, predložená podpísaná v kópii; predmetná smernica je neaktuálna vzhľadom na viaceré novelizácie zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií odo dňa jej prijatia; túto je potrebné novelizovať
- **Registratúrny poriadok vrátane registratúrneho plánu** v zmysle § 16 a nasl. zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako príloha smernice č. 28/2006 R, vrátane jeho schválenia

Archívom mesta Bratislavy nahradený novým schváleným Archívom mesta Bratislavy dňa 03.07.2024

- **Smernica pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov školy** – s účinnosťou od 01.09.2025; tejto predchádzala Interná smernica o interných smerniciach z 02.09.2024
- **Kľúčový poriadok pre zamestnancov** – s účinnosťou od 23.06.2025; za predchádzajúce obdobie neexistoval

Interné predpisy upravujúce *obstarávanie tovarov a služieb*:

- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 19.01.2023, predložená podpísaná
- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 31.12.2023, predložená podpísaná, v znení jej dodatkov č. 1 a 2

Dokumentácia *BOZP*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia *OPP*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia civilnej ochrany */CO/*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia *GDPR*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Zistenia / záver:

Interné predpisy nie sú očíslované, ani vedené v registratúre.

Kontrolná skupina **odporúča prijať interné predpisy:**

- **podpisový poriadok – čl. 4 písm. B bod 3 OP**

Organizácia má vypracované interné predpisy v súlade s požiadavkami v rámci zákonného rámca.

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.

Riaditeľka organizácie sa vyjadrila, že interné predpisy, ktoré upravujú jednotlivé oblasti duplicitne / odlišne zruší a zakomponuje v rámci jedného predpisu, prípadne bude v rámci predpisov používať odvolávky na iné interné predpisy bez textácie; interné predpisy, ktoré je potrebné znovelizovať upraví a interné predpisy očísľuje a zavedie do registratúry v súlade s platnou právnou úpravou.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je v závere tejto správy navrhnuté nápravné opatrenie.

Kontrola zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje ZVO a zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ZVO v kontrolovanom období:

V organizácii sú schválené interné predpisy upravujúce postupy zadávania zákaziek počas kontrolovaného obdobia:

- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 19.01.2023
- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 31.12.2023 v znení jej dodatkov č. 1 a 2

Súhrnné správy zverejňované v profile verejného obstarávateľa:

- a) V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 31.03.2022 do 31.07.2024**, verejný obstarávateľ (*organizácia*) je povinný vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile **súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10.000 eur**, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to **priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka**; verejný obstarávateľ **nie je povinný v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv**. Verejný obstarávateľ v súhrnnej správe za každú zákazku podľa prvej vety uvedú najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu
1. obchodné meno alebo názov,
 2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
 3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
 4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom,
 5. označenie výnimky podľa § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorej bola zmluva uzavretá.
- V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 01.08.2024**, sa vyššie uvedená čiastka zmenila na **50 000 eur**.
- b) V zmysle ust. § 117 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 31.03.2022 do 31.07.2024**, verejný obstarávateľ (*organizácia*) je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile **súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami**, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to **priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka**, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu:
1. obchodné meno alebo názov,
 2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
 3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
 4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

Od 01.08.2024 táto povinnosť zanikla.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné správy v zmysle § 117 ods. 10 ZVO zo strany organizácie boli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa počas kontrolovaného obdobia, prevažne v lehotách stanovených ZVO.

Organizácia predložila tzv. plány nákupov za kontrolované obdobie. V zmysle metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 13200-50000/2023 zo 04.09.2023 vyplýva, že ZVO síce neupravuje povinnosť vyhotoviť plán verejného obstarávania, napriek tomu však jeho vypracovanie verejným obstarávateľom odporúča; pričom však odkazuje na § 10 ods. 3 ZVO, ktorý hovorí o tom, že verejní obstarávatelia sú povinní prijať potrebné opatrenia na zabezpečenie primeraného a včasného plnenia svojich úloh, ktoré vyplývajú z osobitných predpisov a ktoré sú zároveň v súlade s pravidlami verejného obstarávania.

Predložené podklady k jednotlivým vybraným zákazkám:

a) **Učebnice:**

V zmysle „**Odporúčaného postupu pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2023/2024**“ Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, všetky školy, ktoré sú prijímateľom prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti SR na nákup edukačných publikácií (ďalej aj ako „**prostriedky mechanizmu POO**“) a/alebo príspevku na edukačné publikácie zo štátneho rozpočtu (ďalej aj ako „**príspevok zo ŠR**“), majú

povinnosť - zabezpečiť, aby o pri nákupe edukačných publikácií cena bola primeraná kvalite a pri zadávaní zákaziek boli uplatnené všetky princípy: ▪ princíp rovnakého zaobchádzania, ▪ princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, ▪ princíp transparentnosti, ▪ princíp proporcionality a ▪ princíp hospodárnosti a efektívnosti; zároveň všetky školy majú povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zrealizovanej zákazke (nad 10 000 Eur bez DPH až do 100 000 Eur bez DPH), **evidovať všetky doklady a dokumenty k obstarávaniu edukačných publikácií a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy alebo vystavenia objednávky.**

Podľa ZVO škola pri nákupe edukačných publikácií za celkovú sumu nie viac ako 100 000 Eur bez DPH má výnimku z pravidiel pre verejné obstarávanie.

V praxi to znamená, že škola pri nákupe edukačných publikácií na školský rok 2023/2024:

- za celkovú sumu menej ako 10 000 Eur bez DPH (t.j. sumu za nákup všetkých edukačných publikácií – z prostriedkov mechanizmu POO, z príspevku zo ŠR, z vlastných zdrojov) nemusí postupovať podľa pravidiel pre verejné obstarávanie, musí ale zabezpečiť a preukázať hospodárnosť nákupu
- za celkovú sumu 10 000 Eur bez DPH až 100 000 Eur bez DPH (t.j. sumu za nákup všetkých edukačných publikácií – z prostriedkov mechanizmu POO, z príspevku zo ŠR, z vlastných zdrojov) nemusí postupovať podľa pravidiel pre verejné obstarávanie; pri nákupe však škola stále bude verejným obstarávateľom a teda musí dodržať všetky vyššie princípy vo verejnom obstarávaní, pričom pri nákupe postupuje podľa príkladu najčastejšie uplatňovaného postupu pri nákupe edukačných publikácií za celkovú sumu 10 000 Eur bez DPH až 100 000 Eur bez DPH a je povinná zverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách s cenami vyššími ako 10 000 EUR bez DPH.

V zmysle vyššie uvedené Odporúčaného postupu pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2023/2024 vyplýva, že škola mala na preukázanie princípov verejného obstarávania a hospodárnosti postupovať najmä podľa nasledovných krokov pri nákupe edukačných publikácií:

1. stanoviť, aká konkrétna edukačná publikácia bude použitá pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky a vyhodnotenie katalógových cien – v rámci záznamu z prieskumu trhu
2. ku konkrétnemu dátumu z ponukových katalógov od minimálne 3 predajcov vybrať katalógové ceny uvádzané v katalógoch pre konkrétnu edukačnú publikáciu, ktorú škola uviedla v zázname z prieskumu trhu ako predmet zákazky
3. z uvedených ponukových katalógov t. j. katalógovej ceny urobiť k danému dátumu **printscreen a vytlačiť, resp. uložiť na zdokumentovanie postupu výberu, príp. uložiť mailovú komunikáciu so subjektami, ktoré predložili ponuku**
4. **z uvedených katalógových cien vykonať stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky** tak, že sa tri katalógové ceny spočítajú a vydedia sa trom
5. z uvedených troch katalógových cien vyhodnotiť najvýhodnejšiu, t.j. najnižšiu katalógovú cenu
6. **overiť o predajcovi s najlepšou ponukou, či v obchodnom registri / živnostenskom registri má zapísanú činnosť** „kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)“ alebo obdobnú činnosť

„Odporúčaný postup pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2024/2025“ Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR je skoro totožný s Odporúčaným postupom pre školský rok 2023/2024.

Zistenia k predloženým podkladom pre obstaranie publikácií v roku 2023:

Nákup edukačných publikácií v r. 2023 nepresiahol sumu 10 000 Eur bez DPH.

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumu trhu jednotlivých publikácií boli síce vypracované, avšak nie sú k nim priložené žiadne podklady, na základe ktorých by bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky a na základe čoho bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný (printscreensy web stránok, komunikácia s potencionálnymi dodávateľmi a pod.).

V zmysle vyjadrenia zástupkyne riaditeľky organizácie predmetné printscreensy mala uložené kvôli šetreniu papierom v pc; počas tohto leta došlo k problémom s integritou hardisku, následkom čoho prišlo k vymazaniu viacerých súborov, medzi ktorými boli dokumenty k učebniciam, pričom uvedené musela riešiť výmenou hardisku; časť inej komunikácie s potencionálnymi dodávateľmi zostala zachovaná, napr. súbory s cenovými ponukami z Taktiku zostali zachované (tieto sú k dispozícii k nahliadnutiu); podklady neboli zálohované – predmetné vyjadrenie sa týka aj podkladov k publikáciám zabezpečovaných v roku 2024.

Zistenia k predloženým podkladom pre obstaranie publikácií v roku 2024:

Nákup edukačných publikácií v r. 2024 nepresiahol sumu 10 000 Eur bez DPH.

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumu trhu z **21.05.2024** jednotlivých publikácií boli síce vypracované, avšak nie sú k nim priložené žiadne podklady, na základe ktorých by bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky a na základe čoho bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný (printscreensy web stránok, komunikácia s potencionálnymi dodávateľmi a pod.); zároveň absentujú:

- objednávky k publikáciám Etická výchova pre 3. ročník ZŠ a MORE! 2nd Level 2 Student's Book - Učebnica

; predložené boli objednávky

- č. 202401662 z 06.06.2024 na vydavateľstvo Orbis Pictus Istropolitana na sumu vo výške 554,20 € vrátane DPH - z ktorej však nie je zrejmé na podklade čoho mal byť vybraný dodávateľ pre publikáciu Čítanka pre 1. ročník ZŠ, nakoľko v predloženom zázname z prieskumu trhu nižšiu cenu ponúkol iný dodávateľ a zároveň z predloženého záznamu z prieskumu trhu je zrejmé, že je v ňom chyba, nakoľko oslovení dodávateľa nie sú totožní s uvádzanými web stránkami, na ktorých mali byť zisťované cenové ponuky; detto pre publikácie Šlabikár pre 1. ročník ZŠ – 1. časť aj 2. časť; zároveň všetky ceny uvedené v objednávke nesedia s cenami uvedenými v zázname z prieskumu trhu; na web stránke je zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 298, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnenej na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 83

V zmysle vyjadrenia zástupkyne riaditeľky organizácie v procese objednávaní došlo k situácii, že vybraný dodávateľ s najnižšou cenou nemal danú publikáciu, resp. žiadaný počet na sklade; stávalo sa, že dodávateľa aj behom dvoch dní, keď navštívila dané webové stránky, zmenili cenu.

Vzhľadom na uvedené je potrebné, aby takáto informácia a prislúchajúce podklady, bola súčasťou záznamu z prieskumu trhu ako odôvodnenie výberu iného uchádzača.

- č. 24003596 z 07.06.2024 na vydavateľstvo Aitec na sumu vo výške 2.909,50 € vrátane DPH - z ktorej však nie je zrejmé z akého dôvodu pri viacerých publikáciách (*Matematika pre druhákov 1. časť PZ, 2. časť PZ, pre tretiakov 1. a 2. časť PZ, pre štvrtákov – 1. a 2. časť PZ, Prvouka pre 1. ročník, čítanka pre tretiakov*) boli oslovení len 2. subjekty; ďalej na podklade čoho mal byť vybraný dodávateľ pre publikáciu Prvouka pre druhákov aj Prírodoveda pre tretiakov, aj štvrtákov - pracovná učebnica a Vlastiveda pre štvrtákov 1. časť – pracovná učebnica nakoľko v predloženom zázname z prieskumu trhu totožnú cenu ponúkol iný dodávateľ; zároveň všetky ceny uvedené v objednávke nesedia s cenami uvedenými v záznamoch z prieskumu trhu; na web stránke je zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 294, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnenej na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 81

V zmysle vyjadrenia zástupkyne riaditeľky organizácie požadovanú edukačnú publikáciu mali k dispozícii len dvaja dodávatelia, napr. ako je uvedené pri obstarávaní Matematiky pre štvrtákov (Belic, Striežovská), bola dostupná len vo vydavateľstvách AITEC a LITERA. Objednávky sa mohli líšiť od prieskumov trhu len v počte kusov, nakoľko škola je živý organizmus a aj počty žiakov sa menia. Vzhľadom na uvedené je potrebné, aby takáto informácia a prislúchajúce podklady, bola súčasťou záznamu z prieskumu trhu ako odôvodnenie výberu uchádzača.

- č. 905401 z 10.06.2024 na vydavateľstvo preskoly.sk na sumu vo výške 2.843,47 € vrátane DPH - z ktorej však nie je zrejmé na podklade čoho mal byť vybraný dodávateľ pre publikáciu Cesta viery a publikáciu Slovenský jazyk pre 9. ročník, nakoľko v predloženom zázname z prieskumu trhu totožnú cenu ponúkli všetci oslovení dodávatelia a zároveň z predložených záznamov z prieskumu trhu pre publikácie etická výchova pre 1. a 3. ročník ZŠ nie je zrejmé prečo nekorešponduje cena v nich uvedená s cenou v samotnej objednávke; k objednávke nie je priložený záznam z prieskumu trhu publikácie Etická výchova pre 4. ročník; na web stránke je zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 296, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnenej na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 82

V zmysle vyjadrenia zástupkyne riaditeľky organizácie dodávateľ publikácie Cesta viery bol vybratý z dôvodu bonusových bodov navyše pre školu (za naštrené body bolo možné nakúpiť termosky pre zamestnancov v hodnote 10centov za kus), jedine toto vydavateľstvo poskytuje bonusové body, za ktoré škola môže nakúpiť rôzny tovar pre svoju potrebu, nezaťažujeme potom rozpočet školy. Vo vzťahu k publikácii Etická výchovy pre 4. ročník bolo potrebné navýšiť počet učebníc v objednávke, pričom cena samotnej učebnice je rovnaká.

Vzhľadom na uvedené je potrebné, aby takáto informácia a prislúchajúce podklady, bola súčasťou záznamu z prieskumu trhu ako odôvodnenie výberu uchádzača.

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumu trhu z **09.09.2024** jednotlivých publikácií boli síce vypracované, avšak nie sú k nim priložené žiadne podklady, na základe ktorých by bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky a na základe čoho bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný (printscreensy web stránok, komunikácia s potencionálnymi dodávateľmi a pod.).

; predložené boli objednávky

- č. 241548 z 14.09.2024 na vydavateľstvo TAKTIK na sumu vo výške 1.559,20 € vrátane DPH; na web stránke je k nej zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 420, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnená na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 111
 - č. 24008041 z 10.09.2024 na vydavateľstvo Aitec na sumu vo výške 237,60 €, z ktorej však nie je zrejmé na podklade čoho mal byť vybraný tento dodávateľ, nakoľko v predloženom zázname z prieskumu trhu rovnakú cenu ponúkol aj iný dodávateľ a zároveň z predloženého záznamu z prieskumu trhu je zrejmé, že je v ňom chyba, nakoľko oslovení dodávatelia nie sú totožní s uvádzanými web stránkami, na ktorých mali byť zisťované cenové ponuky; na web stránke je zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 414, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnenej na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 109
- V zmysle vyjadrenia zástupkyne riaditeľky organizácie napr. vydavateľstvo AITEC dodáva s dopravou zdarma, na druhej strane vydavateľstvo Knihomol ponúka síce rovnakú cenu, avšak doprava je odplatná.

Vzhľadom na uvedené je potrebné, aby takáto informácia a prislúchajúce podklady, bola súčasťou záznamu z prieskumu trhu ako odôvodnenie výberu uchádzača

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumu trhu z **13.11.2024** jednotlivých publikácií boli síce vypracované, avšak nie sú k nim priložené žiadne podklady, na základe ktorých by bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky a na základe čoho bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný (printscreensy web stránok, komunikácia s potencionálnymi dodávateľmi a pod.)

; predložená bola objednávka

- č. 247980 z 13.11.2024 na vydavateľstvo TAKTIK na sumu vo výške 211 € vrátane DPH; na web stránke je k nej zverejnená informácia o faktúre pod evidenčným č. 542, s odkazom na informáciu o objednávke zverejnenej na web stránke organizácie pod evidenčným číslom 136

b) Potraviny:

➤ predmet zákazky: **Dodávka potravinového sortimentu**

- zákazka s nízkou hodnotou
- zrealizovaný prieskum trhu
- PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín v r. 2023 – v zmysle vyjadrenia vedúcej ŠJ prišlo k nepochopeniu stanovenia PHZ s tým, že to má byť suma, ktorú nesmie prekročiť v každej zmluve s dodávateľom
- v roku 2024 bola PHZ a teda aj základná finančná kontrola už stanovovaná / realizovaná správne
(predmetné vyjadrenie, ako aj stanovisko kontroly platí pre všetky obstarávania potravín)
- oslovené boli 3 subjekty
- predložené 3 cenové ponuky (ďalej v texte ako „CP“)
- predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu
- víťazný uchádzač – Ing. Ladislav Ličko
- **zistenia:**
 - s vybraným uchádzačom podpísaná Rámcová kúpna zmluva na obdobie od 07.09.2022 do 31.08.2023, zverejnená na crz, účinná od 02.09.2022, základná finančná kontrola zrealizovaná
 - v zmysle čl. II bod 1. zmluvy predmetom plnenia zmluvy je dodávať odberateľovi dohodnutý tovar v sortimente, akosti a množstve špecifikovanom v jednotlivých objednávkach; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; nakoľko absentujú objednávky nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa – k predmetnému sa vyjadrila vedúca ŠJ s tým, že objednávka potravín sa uskutočňuje telefonicky na základe zmluvy s daným dodávateľom; nakoľko potravinárske firmy vo väčšine prípadov nedisponujú elektronickou platformou
– napriek vyjadreniu vedúcej ŠJ je však potrebné uviesť, že akúkoľvek objednávku je potrebné realizovať v písomnej forme vo vzťahu k realizácii základnej finančnej kontroly a to nielen pri zadávaní samotnej objednávky, ale aj pri následnej finančnej kontrole pri úhrade faktúry
(predmetné vyjadrenie, ako aj stanovisko platí pre všetky nižšie uvedené predmety zákaziek)

➤ predmet zákazky: **Dodávka potravín (šťavy, sirupy, koncentráty)**

- zákazka s nízkou hodnotou
- zrealizovaný prieskum trhu
- pre rok 2023 PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín; oslovené boli 3 subjekty; predložené 3 CP; predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Eli Bro s.r.o.
- pre rok 2024 PHZ 6.501,- €; oslovené boli 2 subjekty; predložená 1 CP; predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Eli Bro s.r.o.
- **zistenia:**
 - pre rok 2023 predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Rámcová kúpna zmluva na obdobie od 13.01.2023 do 31.12.2023, zverejnená na crz, účinná od 14.01.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná; v zmysle čl. III. je zrejmé, že jednotlivé dodávky tovaru mali byť na základe objednávok;

avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; nakoľko absentujú objednávky nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa (predmetné aj pre zmluvu pre rok 2024)

- pre rok 2024 predložená, na crz je zverejnená, Rámcová kúpna zmluva platná na obdobie od 15.01.2024 do 31.12.2024, účinná od 13.01.2024, základná finančná kontrola zrealizovaná

➤ predmet zákazky: **Dodávka potravinového sortimentu (suché potraviny, mlieko, mliečne výrobky, oleje, mrazené polotovary, mrazená zelenina)**

- zákazka s nízkou hodnotou
- zrealizovaný prieskum trhu
- pre rok 2023 PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín; oslovené boli 3 subjekty; predložené 3 CP; predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Comida, s.r.o.
- pre rok 2024 PHZ 47.591,- €; oslovené boli 2 subjekty; predložená 1 CP; predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Comida, s.r.o.
- **zistenia:**
 - pre rok 2023 predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Rámcová zmluva na obdobie od 02.01.2023 do 31.12.2023, zverejnená na crz, účinná od 21.01.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná; v zmysle čl. I bod 2. zmluvy mali byť dodávky uskutočňované na základe objednávky kupujúceho doručenej predávajúcemu telefonicky; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; pri telefonických objednávkach nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa (predmetné aj pre zmluvu pre rok 2024)
 - pre rok 2024 predložená, na crz zverejnená Rámcová zmluva platná od 01.01.2024 do 31.12.2024 (na crz bez uvedeného obdobia jej platnosti na priamo v zverejnenej zmluve), účinná od 30.12.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná

➤ predmet zákazky: **Dodávka potravinového sortimentu (suché potraviny, pochutiny, koreniny)**

- zákazka s nízkou hodnotou
- zrealizovaný prieskum trhu
- pre rok 2023 PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín; oslovené boli 3 subjekty; predložené 3 CP; predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – ATC-JR, s.r.o.
- pre rok 2024 PHZ 13.000,- €; oslovené boli 2 subjekty; predložená 1 CP; predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – ATC-JR, s.r.o.
- **zistenia:**
 - pre rok 2023 predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Kúpna zmluva - rámcová na obdobie od 01.02.2023 do 31.01.2024, zverejnená na crz, účinná od 01.02.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná; v zmysle čl. II bod 2. zmluvy mal kupujúci doručiť predávajúcemu objednávku tovaru; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; nakoľko absentujú objednávky nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa (predmetné aj pre zmluvu pre rok 2024)

- pre rok 2024 predložená, na crz zverejnená Kúpna zmluva - rámcová platná od 02.01.2024 do 31.12.2024, účinná od 30.12.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná
- predmet zákazky: **Dodávka pekárskych a cukrárskych výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu**
- zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - pre rok 2023 PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín; oslovené boli 3 subjekty; predložené 3 CP; predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – PENAM SLOVAKIA, a.s.
 - pre rok 2024 PHZ 4.835,- €; predložená výzva na predkladanie CP s lehotou na predkladanie ponúk do 15.12.2023; k tejto výzve neboli predložené žiadne CP; vzhľadom na skutočnosť, že nebola predložená žiadna CP, bola spracovaná výzva na predkladanie CP – priame zadanie s lehotou na predloženie ponuky do 22.12.2023; predložená bola jedna CP; predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – PENAM SLOVAKIA, a.s.
 - **zistenia:**
 - pre rok 2023, predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Zmluva o dodávateľsko-odberateľských vzťahoch na obdobie od 02.01.2023 do 31.12.2023, zverejnená na crz, účinná od 31.12.2022, základná finančná kontrola zrealizovaná; v zmysle čl. IV bod 1. zmluvy mal dodávateľ realizovať dodávky na základe písomnej alebo telefonickkej požiadavky; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; nakoľko absentujú objednávky, resp. aj v prípade telefonických objednávok, nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa (predmetné aj pre zmluvu pre rok 2024)
 - pre rok 2024, predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, na crz zverejnená, Zmluva o dodávateľsko-odberateľských vzťahoch platná od 02.01.2024 do 31.12.2024 účinná od 30.12.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná
- predmet zákazky: **Dodávka mäsa a mäsových výrobkov + doplnkového sortimentu**
- zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - pre rok 2023 PHZ 32.500,- € - nie je zrejmé z čoho mala táto čiastka vychádzať, nakoľko táto je totožná pri obstarávaní všetkých potravín; oslovené boli 3 subjekty; predložené 3 CP; predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Danubius spol. s r.o.
 - pre rok 2024 PHZ 29.460,- €; oslovené boli 2 subjekty; predložená 1 CP; predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu; víťazný uchádzač – Danubius spol. s r.o.
 - **zistenia:**
 - pre rok 2023 predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Zmluva o obchodných a dodacích podmienkach na obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023, zverejnená na crz, účinná od 31.12.2022, základná finančná kontrola zrealizovaná; v zmysle predmetu zmluvy mal dodávateľ dodávať tovar na základe jednotlivých písomných alebo telefonických objednávok; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; objednávky v písomnej forme boli predložené (predmetné aj pre rok 2024)
 - pre rok 2024 predložená, na crz zverejnená Rámcová kúpna zmluva na dodanie potravín platná od 01.01.2024 do 31.12.2024, účinná od 30.12.2023, základná finančná kontrola zrealizovaná

- predmet zákazky: **Zelenina a ovocie, orechy**
 - zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - PHZ 28.308,- €
 - predložená výzva na predkladanie CP s lehotou na predkladanie ponúk do 18.12.2023; k tejto výzve neboli predložené žiadne CP
 - vzhľadom na skutočnosť, že nebola predložená žiadna CP, bola spracovaná výzva na predkladanie CP – priame zadanie s lehotou na predloženie ponuky do 22.12.2023
 - predložená bola jedna CP
 - predložená zápisnica o vykonaní prieskumu trhu
 - víťazný uchádzač – LUNYS s.r.o.
 - **zistenia:**
 - organizáciou predložená, s vybraným uchádzačom podpísaná, Rámcová kúpna zmluva na obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024, zverejnená na crz, účinná od 03.01.2024, základná finančná kontrola zrealizovaná
 - v zmysle čl. II bod 1. zmluvy sa predávajúci zaviazal dodávať tovar kupujúcemu podľa samostatných objednávok; avšak na web stránke organizácie nie sú žiadne informácie o objednávkach zverejnené, výlučne informácie o faktúrach s odkazom na zverejnenú zmluvu; nakoľko absentujú objednávky nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola a to aj pri následnej fakturácii dodávateľa
 - na crz je zverejnená, Rámcová kúpna zmluva uzatvorená na dobu neurčitú od 01.01.2024, účinná od 30.12.2023 s totožným predmetom zmluvy ako Rámcová kúpna zmluva na obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024, zverejnená na crz, účinná od 03.01.2024; pričom nie je zrejmé, ktorá z nich má byť v platnosti - v zmysle vyjadrenia vedúcej ŠJ rámcová zmluva na dobu neurčitú omylom zverejnená, zmluva je v súčasnosti už ukončená v čo najkratšom čase; v platnosti je RZ na dobu určitú

c) Ostatné zákazky:

- predmet zákazky: **Obstaranie lyžiarskeho výcviku pre 40 žiakov ZŠ**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky
 - PHZ 240,- € / žiak
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – CHRYZOPAS, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra – informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Kompletná rekonštrukcia dievčenských toaliet na prízemí budovy základnej školy**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 9.866,94 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – KREATOR ATELIER, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**

- predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená zmluva o dielo na stavebné práce č. 01/2023 zo dňa 31.01.2023, účinná od 04.02.2023 – zverejnená na crz
 - predložená faktúra – informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Kancelárske potreby**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 3.167,87 € bez DPH
 - oslovené boli 4 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ševt, a.s. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Rekonštrukcia školskej jedálne (využívaná aj ako učebňa) a oprava poškodenej časti fasády na budove ZŠ**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 9.999,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ivan Štefánik A+Z Rekon – najnižšia cena + termín realizácie
 - **zistenia:**
 - predložená zmluva o dielo č. 02/2023 zo dňa 13.02.2023, nezverejnená na crz, výlučne na web stránke organizácie zverejnená informácia o jej uzatvorení, avšak bez priloženej zmluvy – nakoľko zmluva nebola zverejnená na crz táto sa stala po uplynutí troch mesiacov od jej uzatvorenia nulitou
 - predložená faktúra – informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Revitalizácia a regenerácia školského ihriska – areál ZŠ**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 7.697,90 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Umělky, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená zmluva o dielo č. 03/2023 zo dňa 13.03.2023, účinná od 15.03.2023 – zverejnená na crz
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Upratovacie služby – budova ZŠ**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 9.999,- € bez DPH

- oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – GFservices company, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená zmluva o dielo na poskytovanie upratovacích prác zo dňa 04.04.2023, účinná od 05.04.2023 – zverejnená na crz
 - informácie o faktúrach zverejnené na web stránke organizácie
 - na web stránke organizácie sú informácie o faktúrach zverejnené za služby počas celého roka 2024 spolu v hodnote 9.075,- € vrátane DPH, pričom však na toto obdobie zmluvný vzťah uzatvorený nebol, čo je zrejmé z informácií na crz nakoľko zmluva s touto spoločnosťou tam zverejnená nie je – v podkladoch bola založená zmluva o poskytovaní služieb z 02.01.2024 na obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024 vrátane všetkých podkladov k obstaraniu tejto služby, avšak táto na crz zverejnená nebola, t.j. po uplynutí troch mesiacov odo dňa jej uzatvorenia sa táto stala nulitnou
- predmet zákazky: **Výlet pre najlepších žiakov školy - Schlosshof**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 1.236,70 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – JULIŠ TRAVEL, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Dodávka a montáž 2 ks odsávačov pár s príslušenstvom do ŠJ**
- zákazka mimo ZVO
 - priame zadanie bez realizácie prieskumu trhu overenému dodávateľovi, pričom dôvodom bolo omeškanie s financovaním zo strany zriaďovateľa na podklade záverov kontroly RÚVZ zo dňa 20.12.2022 s dohodnutým termínom na nápravu do 31.08.2023
 - predložená zápisnica z prejednávania obstarania zákazky
 - dodávateľ GASTRO TRADE SLOBODA s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Maľovanie školskej kuchyne, jedálňičky a príslušenstiev priestorov**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 3.858,80 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ivan Štefánik A+Z REKON – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - zákazka bola realizovaná cez IS EVO
 - predložená, na crz zverejnená Zmluva o dielo zo dňa 21.07.2023
 - predložená faktúra informácia o faktúre je zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Čistiace a toaletné potreby**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 2.011,10 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Comida, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
 - v r. 2024 bol zrealizovaný výber na totožný predmet zákazky, kde úspešným uchádzačom bola taktiež spoločnosť Comida, s.r.o.

- predmet zákazky: **Vybavenie kuchyne (umývačka riadu a konvektomat)**
 - zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 22.632,90 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica zo zadávania zákazky a záznam z prieskumu trhu
 - úspešný uchádzač – GASTRO TRADE SLOBODA, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka – informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Kompletná rekonštrukcia toaliet**
 - zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 40.422,29 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – KREATOR ATELIER, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená Zmluva o dielo zverejnená na crz, účinná od 15.12.2023
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
 - predmetná zákazka je realizovaná mimo dievčenských toaliet na prízemí ZŠ

- predmet zákazky: **Rekonštrukcia a dobudovanie kabinetov**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 7.494,50 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ivan Štefánik – A+Z REKON – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - všetci uchádzači predložili CP vyššiu ako bola určená PHZ
 - Zmluva o dielo zverejnená na crz, účinná od 16.12.2023
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Vybavenie kuchyne (umývačka riadu) – výdajňa MŠ**
 - zákazka mimo ZVO

- zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie ponúk
 - PHZ 2.033,96 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 2 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – RM GASTRO – JAZ, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Lyžiarsky výcvik pre 29 žiakov ZŠ**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 250,- € / žiak bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – penzión Dedovka – Veľká Rača – CHRYZOPAS, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Škola v prírode pre žiakov 4. ročníka**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Travel to Slovakia s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - faktúra predložená, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Kyvadlová doprava na plavecký výcvik – OC Central**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk formou e-mailu
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - úspešný uchádzač – Autobusar, s.r.o. Mgr. Martin Požgay – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Revízie elektro**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 9.990,- € na 3 roky
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – JEEL, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**

- predložená rámcová zmluva č. 1/2024 zverejnená na crz, účinná od 21.02.2024, uzatvorená na 3 roky, prípadne do vyčerpania finančného objemu max. 11.988,- € vrátane DPH (9.990,- € bez DPH)
- revízie elektro od tohto dodávateľa sú realizované od r. 2013 na základe predchádzajúcich zmluvných vzťahov

➤ predmet zákazky: **Výlet pre najlepších žiakov školy**

- zákazka mimo ZVO
- zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
- PHZ 37,- € / žiak s DPH
- oslovené boli 3 subjekty
- predložené boli 3 CP
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – JULIŠ TRAVEL, s.r.o. – najnižšia cena
- **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

➤ predmet zákazky: **Osvetlenie fasády ZŠ**

- zákazka mimo ZVO
- zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
- PHZ 1.905 bez DPH
- oslovené boli 3 subjekty
- predložené boli 3 CP
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – Peter Saňa ELTEL – najnižšia cena
- **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

➤ predmet zákazky: **Dodanie, montáž a oprava tieniacej techniky – interiérové žalúzie (ZŠ)**

- zákazka mimo ZVO
- zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
- PHZ 1.833,- € bez DPH
- oslovené boli 3 subjekty
- predložené boli 2 CP
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – Adam Štefánik – PROFI STAV – najnižšia cena
- **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

➤ predmet zákazky: **Výlet pre zamestnancov školy**

- zákazka mimo ZVO
- zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
- PHZ 129,- € / osoba bez DPH
- oslovené boli 3 subjekty
- predložené boli 3 CP
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – JULIŠ TRAVEL, s.r.o. – najnižšia cena
- **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Rekonštrukcia chodníkov a terasy**
 - zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 41.650,66 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – KREATOR ATELIER, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená Zmluva o dielo, zverejnená na crz, účinná od 02.03.2024, platná do 28.03.2024
 - informácie o faktúrach zverejnené na web stránke organizácie – fakturácia v dvoch častiach, z dôvodu prerušenia prác v súvislosti s nepriaznivými poveternostnými podmienkami.

- predmet zákazky: **Dodávka klimatizačných jednotiek**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 9.992,50 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 2 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – MSD Company, spol. s r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Oprava a údržba detských ihrísk v areáloch ZŠ s MŠ Jeséniova**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 9.000,83 bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – iHraj- ihriská a umelé povrchy – Juraj Gašperík – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložené faktúry, informácie o faktúrach zverejnené na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Exkurzia pre zamestnancov**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 37,50 € bez DPH / osoba
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Juliš TRAVEL, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

- predmet zákazky: **Rekonštrukcia dvoch tried, pivnice a oporného múru**
 - zákazka s nízkou hodnotou
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 11.044,20 € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ivan Štefánik A+Z Rekon – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - uzatvorená zmluva o dielo č. 6/24 na obdobie do 31.08.2024; dodatkom k uzatvorenej zmluve bol termín odovzdania diela posunutý vzhľadom na haváriu – zatekanie vody v pivničných priestoroch; zverejnené na crz
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie; avšak táto s odlišnou sumou ako bola dohodnutá v CP a zároveň aj v uzatvorenej zmluve o dielo – zmluvne dohodnutá cena vychádzajúca z CP vo výške 10.821,60 € bez DPH; fakturovaná suma vo výške 11.848,60 € vrátane DPH - nie je zrejmé z akého dôvodu a na podklade čoho bola cena diela odlišná; k predmetnému sa vyjadrila organizácia nasledovne: „firma kvôli zatopeniu nemohla realizovať zákazku v plnom rozsahu (jednalo sa o podlahu), preto vyfakturovala len práce, ktoré naozaj previedla, viď dodatok k zmluve č. 6/2024, je to tam rozpísané“
- predmet zákazky: **WIFI sieť – budova ZŠ**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 9.992,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Ján Turák – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - predložená objednávka, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - predložená faktúra, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Autobusová doprava pre žiakov ZŠ**
 - zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predkladanie ponúk
 - PHZ 2.000,- € bez DPH
 - oslovených bolo 5 subjektov
 - predložená bola 1 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – minilines+ s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Dodávka plynu pre ZŠ s MŠ**
 - v spise predložený úradný záznam, v rámci ktorého je uvedené, že s dodávateľom SPP sú najlepšie skúsenosti a pre porovnanie cien boli oslovení aj iní dodávatelia
 - **zistenia:**
 - s SPP je na crz zverejnená uzatvorená:
 - Zmluva o dodávke plynu na obdobie od 01.12.2023 do 30.11.2024
 - Zmluva o dodávke plynu na obdobie od 01.12.2024 do 30.11.2025
 - z informácií na web stránke organizácie je zrejmé, že faktúry z SPP boli zasielané aj v období pred uvedenými zmluvami

- na obdobie od 01.12.2021 do 31.11.2023 bola organizáciou predložená CP zo strany SPP s fixáciou vrátane e-mailovej komunikácie predchádzajúcej tejto cenovej ponuke, pričom táto CP bola zo strany organizácie prijatá – iné ponuky predložené neboli a z dokumentácie ani nie je zrejmé, či boli vôbec oslovení iní dodávatelia plynu; na poklade prijatej CP bol dňa 23.09.2021 uzatvorený dodatok č. 008 k pôvodne uzatvorenej Zmluve o dodávke plynu z 01.11.2014, zverejnený na web stránke organizácie; k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „SPP nechce komunikovať ani reagovať na výzvy v rámci predkladania CP, komunikuje výlučne so mnou ako riaditeľkou školy, pričom pošlú návrh cien jednotlivých pásiem, platné len krátku dobu a my musíme takmer ihneď reagovať; pre porovnanie ale máme vždy priloženú aj ponuku ďalšieho overeného dodávateľa ZSE.“
 - v r. 2023 prebiehala komunikácia organizácie s MČ ako zriaďovateľom ohľadom zabezpečenia dodávky plynu na ďalšie obdobie; pričom zo strany MČ bolo odporúčané predĺženie zmluvy s SPP, nakoľko MČ sa rozhodla neobstarávať dodávku plynu centrálnie ako elektrinu; následne bola pre ďalšie obdobie s SPP uzatvorená Zmluva o dodávke plynu na obdobie od 01.12.2023 do 30.11.2024 bez zrealizovaného výberu na podklade CP doručenej zo strany SPP
 - v rámci dokumentácie pre zabezpečenie dodávky plynu na obdobie od 01.12.2024 do 30.11.2025 bol predložený úradný záznam v rámci ktorého je uvedené, že pre porovnanie cien bol oslovený ďalší veľký dodávateľ plynu ZSE, pričom najvýhodnejšie ceny mal dodávateľ SPP; cenová ponuka od ZSE bola prílohou tohto záznamu z 12.09.2024; CP SPP bola predložená, pričom na jej podklade bola uzatvorená Zmluva o dodávke plynu s dodávateľom SPP
- predmet zákazky: **Stavebné práce s dodávkou materiálu a likvidáciou odpadu na častiach objektu ZŠ – zborovňa, nový kabinet, kotolňa**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky
 - PHZ 23.000,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk
 - úspešný uchádzač – KREATOR ATELIER, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - objednávka predložená, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie avšak so sumou odlišnou ako je v papierovej objednávke vychádzajúcej z CP – na papierovej objednávke je uvedená suma vo výške 26.949,41 € s DPH a na web stránke je uvedená informácia o objednávke na sumu vo výške 27.600,- € s informáciou, že DPH sa neuplatňuje; organizácia sa predmetnému vyjadrila nasledovne: „jedná sa o omyl, ekonómka zverejnila PHZ uvedenú na žiadanke, uhradená suma korešponduje s cenovou ponukou, jedná sa o sumu s DPH“
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie so sumou vychádzajúcou z CP
- predmet zákazky: **Stavebné práce s dodávkou materiálu a likvidáciou odpadu**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky
 - PHZ 7.500,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložená 1 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk
 - úspešný uchádzač – TTITAN, s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie

- faktúra predložená, informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Dodanie a montáž digitálneho audio-video systému pre 5 účastníkov**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky
 - PHZ 2.400,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk
 - úspešný uchádzač – Peter Saňa – ELTEL s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - objednávka predložená, informácia o objednávke zverejnená na web stránke organizácie
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie
- predmet zákazky: **Nákup inventáru do školskej jedálne**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky
 - PHZ 1.700,- € bez DPH
 - oslovené boli 3 subjekty
 - predložená bola 1 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk
 - úspešný uchádzač – RM Gastro – JAZ s.r.o. – najnižšia cena
 - **zistenia:**
 - na web stránke nie je možné identifikovať objednávku, nakoľko žiadna cena nezodpovedá CP; k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „jedná sa o objednávku č. 153//24, FD 583, vo zverejnenej objednávke je omylom zverejnená PHZ (zo žiadanky)“
 - informácia o faktúre zverejnená na web stránke organizácie

K vyššie uvedeným situáciám, keď neprišlo k zverejneniu zmlúv na crz, ale len na web stránke organizácie sa organizácia vyjadrila nasledovne:

„Zmluvy uzatvára riaditeľka školy, riaditeľka a ekonómka vykonávajú finančnú kontrolu a podľa smernice našej organizácie ich zverejňuje a kontroluje ekonómka školy. Zmluvu ošetrí tak, aby bola bez údajov, ktoré sa zverejniť nemôžu a vytvorí jej scan vo formáte pdf. Následne zmluvu zaeviduje v programe Trimel, priloží jej scan a opäť cez program zverejní na stránke školy aj v centrálnom registri zmlúv. Keďže tento program si pravidelne platíme u dodávateľa fi Trimel, považovali sme týmto úkonom našu povinnosť za splnenú. Nekontrolovali sme zverejnenie v CRZ. Po upozornení z kontroly sme zistili, že na stránke školy sú zverejnené všetky zmluvy, ale v CRZ nie. Komunikovali sme s dodávateľom sprostredkovania zverejnenia, fi Trimel, a zistili sme, že CRZ máva pravidelné výpadky a technické problémy a akceptuje scany zmlúv len do určitej veľkosti. Všetky opravy a doplnenia v CRZ sú možné len cez CRZ písomnou komunikáciou. Spätné zverejnenie neaktualizujú. Identifikácia zmluvy, ktorá nie je správne zverejnená je temer nemožná, lebo ich číslovanie zmlúv nie je totožné s nijakým označením na našej zmluve.

Spätné teda nejde zasiahnuť do tohto systému a opraviť staré roky. Zmluvy sú teda zverejnené na našej webovej stránke aj v CRZ, kde ale pri niektorých chýba scan zmluvy. Zverejnenie nových zmlúv budeme po ich odoslaní na stránku kontrolovať a snád' budeme schopní zaistiť ich kompletné zverejnenie na stránke CRZ.“

Záver:

Vykonanou kontrolou bolo **zistené**, že:

- na web stránke organizácie je viacero ďalších informácií o objednávkach / faktúrach za tovary a služby mimo ZVO, ako aj iných zmluvách zverejnených na crz, pričom k týmto neboli predložené žiadne podklady preukazujúce spôsob výberu týchto dodávateľov

a preukázanie dodržiavania 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. Na základe komunikácie s riaditeľkou organizácie boli predložené aj ostatné podklady, pričom tieto sa nachádzali priamo pri faktúrach v rámci účtovníctva, nakoľko išlo o zákazky malého rozsahu prevažne do 1.000,- € bez DPH.

- 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, najmä v prípade opakovaných plnení (napr. plyn, elektrina, telefóny, upratovanie a pod.)

Kontrola uzatvorených zmlúv:

Kontrolná skupina preverila predložené uzatvorené zmluvy organizácie, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi (najmä zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov) a internými predpismi zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná (najmä Zásady nakladania s majetkom), ktoré boli uzatvorené, resp. sú v platnosti v období rokov 2023 - 2024.

Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy platné v kontrolovanom období:

a) Nájomné zmluvy / zmluvy o výpožičke:

- zmluvy boli uzatvárané v totožnom znení, pričom kontrolovaný bol najmä ich súlad s v tom čase aktuálne platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1, Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3 platnými od 08.02.2022 do 11.12.2023 (ďalej len „Zásady prenajímania“) a od 12.12.2023 platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou (ďalej len „Zásady hospodárenia“), ako aj v čase uzatvárania jednotlivých zmlúv aktuálne platnou prislúchajúcou legislatívou
- zmluvy sú uzatvárané prevažne s právnickými osobami, fyzickými osobami - podnikateľmi, ako aj fyzickými osobami
- predmetom zmlúv je prevažne krátkodobý nájom priestorov (učební, telocviční, jedálne, multifunkčného ihriska, oplotení a pod.)
- zmluvy sú uzatvárané prevažne na dobu určitú (do jedného roka)
- zmluvy sú uzatvárané v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskym zákonníkom v znení neskorších predpisov, zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zmluvy o výpožičke sú uzatvárané výlučne s MČ ako zriaďovateľom (voľby, referendum)
- zmluvy boli predložené v originálnom vyhotovení, obojstranne podpísané, pričom tieto boli zverejnené v súlade s platnou legislatívou

Zistenia k časti nájomné zmluvy za rok 2023:

- nájomná zmluva č. **1/2023 – nájomca KULLA SK, s.r.o.:**
 - v predloženej nájomnej zmluve je uvedené, že nájomné je dohodnuté vo výške 332,- € za dobu nájmu, t.j. od 25.01.2023 do 24.01.2024 za predmet nájmu – reklama na oplotení o výmere 1,2 m x 2,5 m; pričom v zmysle Zásad

- prenajímania bola určená minimálna cena nájmu vo výške 32,54 € / m² / rok pre ZŠ s MŠ Jeséniova
- z predloženej zmluvy je však zrejmé, že nájomca nemal uhradiť finančné plnenie, ale naturálne plnenie v hodnote nájomného (záhradná zeleň do areálu školy, prípadne iná zeleň alebo sezónne dekorácie) – z predložených podkladov je zrejmé, že naturálne plnenie bola dodané
 - dohodnuté naturálne plnenie nie je v súlade so Zásadami prenajímania schválenými MZ MČ
- nájomná zmluva č. **2/2023 – nájomca Veselá veda Slovensko o.z.:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 06.02.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 08.02.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - nájomná zmluva č. **4/2023, 6/2023, 8/2023, 11/2023, 20/2023, 23/2023 24/2023 – nájomca Spolupracovali, s.r.o.:**
 - nájomné bolo dohodnuté v celkovej výške 350,- € za predmet nájmu – školský dvor MŠ Jeséniova na 4 hodiny
 - v rámci zmluvy 8/2023 bolo dohodnuté obdobie nájmu na deň 04.06.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 07.06.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - predložená nájomná zmluva č. 24/2023 je zverejnená na crz až 20.02.2024, pričom však podpísaná bola 15.11.2023 a doba nájmu mala byť v deň 18.11.2023; v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, pričom nakoľko od uzatvorenia zmluvy do jej zverejnenia uplynulo viac ako 3 mesiace (§ 122 ods. 2 Občianskeho zákonníka - koniec lehoty určenej podľa týždňov, mesiacov alebo rokov pripadá na deň, ktorý sa pomenovaním alebo číslom zhoduje s dňom, na ktorý pripadá udalosť, od ktorej sa lehota začína; ak nie je takýto deň v poslednom mesiaci, prípadne koniec lehoty na jeho posledný deň), táto sa stala nulitou
 - v niektorých prípadoch sú zmluvy zverejnené na crz skôr ako sú vôbec podpísané, ktoroukoľvek zo zmluvných strán (napr. zmluva č. 7/2023 uzatvorená s fyzickou osobou - Július Jurec - dátum zverejnenia 12.05.2023, dátum uzavretia 15.05.2023), t.j. ešte pred dňom nadobudnutia platnosti zmluvy
 - nájomná zmluva č. **15/2023 – nájomca fyzická osoba – Július Jurec:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 18.09.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 20.09.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - nájomná zmluva č. **16/2023 – nájomca fyzická osoba – Radovan Baláž:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 18.09.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 20.09.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - nájomná zmluva č. **22/2023 – nájomca Yogis s.r.o.:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 09.10.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 04.11.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - nájomná zmluva č. **25/2023 – nájomca Slovenský zväz záhradkárov:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo na 21.11.2023, pričom však zmluva nadobudla účinky až 29.11.2023 – spätná účinnosť nie je možná
 - nie je zrejmé podľa akého kľúča sú stanovované ceny nájmov nad minimálny rozsah nájomného stanoveného v zásadách prenajímania, nakoľko nájomné za rovnaký predmet nájmu nie je totožné vo viacerých prípadoch; k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „je to vždy aj o dohode, niekedy je v triede počas nájmu

menej detí ako počas iného nájmu a podobne; nakoľko škola potrebuje financie, sme radi, keď sa nám podarí dohodnúť vyššiu sumu za nájom“

Zistenia k časti nájomné zmluvy za rok 2024:

- nájomná zmluva č. **1/2024 – nájomca Radovan Baláž**
nájomná zmluva č. **5/2024 – nájomca ViaVerbi, s.r.o.**
 - výška nájomného je určená na sumu vo výške 7,- € / 45 min. vyuč. hodina; predmetná čiastka je nižšia ako minimálna cena nájomného určená v zmysle zásad hospodárenia schválených MZ MČ (malá učebňa do 30 m² – 10,- € / 1 hodina, čo pri 45 minútach predstavuje 7,50 €; pričom v rámci uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že prišlo k nehospodárnemu nakladaniu s majetkom v rozpore s prijatými zásadami hospodárenia, nakoľko v uzatvorených zmluvách nie je uvedený dôvod zníženia nájomného pri nájmoch majetku MČ z dôvodov hodných osobitného zreteľa v zmysle čl. XV. bod 2. zásad hospodárenia; k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „nakoľko bola dohodnutá výška nájmu na prvý polrok školského roka v starej cene, t.j. 7eur, bolo podľa nás nefér meniť ceny pri ďalšej zmluve v tom istom školskom roku; určite by bolo vhodné pre školy, nakoľko uzatvárajú vo väčšine prípadov nájmy nie na kalendárny ale školský rok, zosúladiť s týmto zásady prenajímania; v ďalšom školskom roku sú nájmy už zosúladené so zásadami...“
- nájomná zmluva č. **7/2024 – nájomca Veselá veda Slovensko o.z.**
 - výška nájomného počas doby prenájmu od 12.-18.06.2024 je určená na celkovú sumu vo výške 527,- € za prenájom nasledovne:
4 dni: 4 hodiny učebňa + 4 hodiny školský dvor
1 deň 1 hodina učebňa + 1 hodina školský dvor
- nájomná zmluva č. **2/2024 – nájomca Flóra Bratislava SK, s.r.o.:**
 - v predloženej nájomnej zmluve je uvedené, že nájomné je dohodnuté vo výške 332,- € za dobu nájmu, t.j. od 25.01.2024 do 24.1.2025 za predmet nájmu – reklama na oplstení o výmere 1,2 m x 2,5 m; pričom v zmysle Zásad hospodárenia bola určená minimálna cena nájmu vo výške 38,- € / m² / rok pre ZŠ s MŠ Jeséniova
 - z predloženej zmluvy je však zrejmé, že nájomca nemal uhradiť finančné plnenie, ale naturálne plnenie v hodnote nájomného (záhradná zeleň do areálu školy, prípadne iná zeleň alebo sezónne dekorácie) – z predložených podkladov je zrejmé, že naturálne plnenie bola dodané
 - dohodnuté naturálne plnenie nie je v súlade so Zásadami prenajímania schválenými MZ MČ
- nájomná zmluva č. **3/2024 – nájomca Spolupracovali, s.r.o.:**
 - nájomné bolo dohodnuté v celkovej výške 350,- € za predmet nájmu – školský dvor MŠ Jeséniova na 4 hodiny
 - nie je zrejmé z čoho má vychádzať dohodnuté nájomné, nakoľko školský dvor MŠ Jeséniova nie uvedený ako predschválený predmet nájmu v zmysle prílohy – tabuľky č. 1 (prípade hodný osobitného zreteľa – cenový výmer) zásad prenajímania – viď vyjadrenie organizácie vyššie
- nájomná zmluva č. **9/2024 – nájomca Mladí programátori s.r.o.:**
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 24.09.2024, pričom však zmluva nadobudla účinky až 29.09.2024 – spätná účinnosť nie je možná
- nájomná zmluva č. **12/2024 – Alumnis v.o.s.:**
 - v zmluve nie je uvedené, čo má byť predmetom nájmu
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 18.09.2024, pričom však zmluva nadobudla účinky až 19.09.2024 – spätná účinnosť nie je možná

- nájomná zmluva č. **13/2024 – nájomca Radovan Baláž:**
 - v zmluve nie je uvedené, čo má byť predmetom nájmu
 - dohodnuté obdobie nájmu bolo od 23.09.2024, pričom však zmluva nadobudla účinky až 29.09.2024 – spätná účinnosť nie je možná
- b) Zmluvy o spolupráci / partnerstve / poskytnutí finančného príspevku / daru / grantu:**
- predmetom predložených / zverejnených zmlúv je prevažne spolupráca na projektoch týkajúcich sa podpory odbornej praxe študentov, športu, adaptačného procesu detí, vzdelávania (aj pedagógov), inklúzie, ako aj žiakom / osobám z Ukrajiny, plavecký výcvik, finančná gramotnosť, dodávka čerstvého ovocia a zeleniny, ako poskytnutie finančných darov napr. na vzdelávanie, rekonštrukcie a pod., naturálnych darov
- c) Dodávateľské zmluvy:**
- **Zmluva č. PZ00138176_001 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd**
 - uzatvorená dňa 08.01.2008
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: BVS, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka pitnej vody, odvádzanie odpadových vôd pre odberné miesto Jeséniova 54
 - **zistenia:**
 - vzhľadom na dátum uzatvorenia zmluvy, túto nebolo potrebné v danom čase zverejniť na web stránke organizácie
 - **Zmluva č. PZ00217521_001 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd**
 - uzatvorená dňa 07.08.2017, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: BVS, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka pitnej vody, odvádzanie odpadových vôd pre odberné miesto Bellova 118 – šachta kvôli novej telocvični
 - **Zmluva č. PZ002000072187_002 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd**
 - uzatvorená dňa 09.09.2024, zverejnená na crz, účinná od 21.09.2024
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: BVS, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka pitnej vody, odvádzanie odpadových vôd pre odberné miesto Jeséniova 54 – 3 odberné miesta
 - **Zmluva o združenej dodávke elektriny**
 - uzatvorená dňa 27.10.2021, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu určitú do 31.12.2023
 - dodávateľ: SPP, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka elektriny pre odberné miesto Jeséniova 61/A a Jeséniova 54
 - **zistenia:**
 - výber tohto dodávateľa bol zrealizovaný – predložené podklady
 - **Zmluva o združenej dodávke elektriny**
 - uzatvorená dňa 13.11.2023, zverejnená na crz
 - na dobu určitú od 01.01.2024 do 31.12.2024
 - dodávateľ: G&E Trading, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka elektriny pre odberné miesto Jeséniova 54 a Jeséniova 61/A
 - **zistenia:**

- v zmysle preambuly bola táto zmluva uzatvorená ako výsledok VO na predmet zákazky „Dodávka elektrickej energie pre Hlavné mesto SR Bratislava a jeho organizácie na rok 2024“ realizovaného zadaním zákazky v rámci zriadeného dynamického nákupného systému

➤ **Zmluvy – telefóny, internet**

- **zistenia:**

- na web stránke, ako aj crz sú zverejnené viaceré zmluvy vrátane dodatkov, pričom nie je zrejmé, ktoré majú byť v platnosti a ktoré ukončené
- v rámci informácií o faktúrach zverejnených na web stránke organizácie tieto počas kontrolovaného obdobia odkazujú na zmluvu č. 31/2018 (táto však nie je zmluvou, ale dodatkom k zmluve) a na zmluvu č. 24/2022 (táto však nie je zmluvou, ale dodatkom k zmluve)
- z predložených zmlúv nie je možné zistiť, ktoré sú v platnosti, nakoľko predložené sú viaceré zmluvy vrátane dodatkov od r. 2011
- výber dodávateľa – výlučne Slovak Telekom, a.s. nie je ničím podložený, žiadne podklady neboli predložené, a to ani vrátane stanovenia PHZ
- k predmetným zisteniam sa riaditeľka organizácie vyjadrila nasledovne: „Identifikácia zmlúv bude predmetom doplnenia passportu. So Slovak Telekomom (predtým aj iné názvy ako T-Com a pod.) škola spolupracuje dlhodobo, ešte dávno pre mojim nástupom (pevné linky), nakoľko máme komplet služby telefónne od tejto firmy, je to vždy výhodnejšie ako úplne novú firmu vybrať, naposledy sme dokupovali programy pre oddelenia ŠKD, čím už tieto služby ďalej neplánujeme rozširovať. Následne oslovím viacerých dodávateľov služieb za účelom zlúčenia všetkých telekomunikačných služieb s cieľom dohody nových cenových podmienok“

➤ **Zmluva o zabezpečovaní požiarnej ochrany**

- uzatvorená dňa 21.03.2023, zverejnená na crz
- na dobu určitú od 01.04.2023 do 31.03.2026
- dodávateľ: Ing. Anton Marci
- predmet zmluvy: činnosť technika požiarnej ochrany
- **zistenia:**
 - výber tohto dodávateľa nebol zdôvodnený – k predmetnému sa vyjadrila zástupkyňa riaditeľky: „Jedná sa o dlhodobého dodávateľa, pričom jeho fakturácia vo výške 30 eur/mesiac bola na základe telefonického a internetového prieskumu najnižšia. Na základe dlhodobej spolupráce s menovaným subjektom sú jeho reakcie na podnety školy okamžité a odborne spôsobilé.“

➤ **Zmluva o spracúvaní osobných údajov pre BOZP a PO**

- uzatvorená dňa 06.10.2023, zverejnená na crz
- na dobu určitú – po dobu trvania platnej zmluvy č. 12/2023 (viď vyššie)
- dodávateľ: Ing. Anton Marci
- predmet zmluvy: spracúvanie osobných údajov pre výkon PO

➤ **Zmluva o spracúvaní osobných údajov pre výkon pracovnej zdravotnej služby**

- uzatvorená dňa 01.03.2013, zverejnená na crz
- na dobu určitú – po dobu trvania Mandátnej zmluvy č. 622/2013
- dodávateľ: PZS, s.r.o.
- predmet zmluvy: spracúvanie osobných údajov pre výkon PZS
- **zistenia:**
 - predložená zmluva vychádza z Mandátnej zmluvy č. 622/2013, zverejnenej na web stránke organizácie, podpísanej dňa 01.03.2013, v platnosti do dnes, pričom z web stránky organizácie je zrejmé, že fakturovaná suma tohto dodávateľa za poskytované služby – výkon pracovnej zdravotnej služby, je ročne v objeme cca 750 Eur so zvyšujúcou tendenciou od r. 2013

➤ **Smlouva o pořádání zájmového kroužku pro děti**

- uzatvorená dňa 17.10.2023, zverejnená na crz
- na dobu určitú – od 17.10.2023 do 31.01.2024
- dodávateľ: LANgroup, s.r.o.
- predmet zmluvy: doučovanie – príprava na prijímacie skúšky zo slovenčiny a matematiky pre žiakov 9. ročníka
- **zistenia:**
 - zmluva je na crz zverejnená s účinnosťou od 21.10.2023, pričom však v zmluve je dohodnutý dátum od 17.10.2023
 - výber tohto dodávateľa nebol zdôvodnený – k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „Iného dodávateľa sme nevedeli nájsť, s týmto dodávateľom škola už spolupracovala v minulosti. Spoluprácu sme však ukončili a opäť danú oblasť zabezpečujeme svojpomocne. Súvisí to aj s nedostatkom učiteľov matematiky a SJL na pracovnom trhu.
 - od 07.02.2024 do 30.04.2024 bola uzatvorená nová zmluva na doučovanie – príprava na prijímacie skúšky zo slovenčiny pre žiakov 9. ročníka, zverejnená na crz s účinnosťou však až od 17.02.2024, t.j. po dohodnutom dátume, podpísaná 06.02.2024

➤ **Kúpna zmluva**

- uzatvorená dňa 30.08.2022, zverejnená na crz
- na dobu určitú od 02.09.2022 do 30.06.2023
- dodávateľ: RAJO s.r.o.
- predmet zmluvy: predaj a kúpa mlieka a mliečnych výrobkov
- **zistenia:**
 - 15.08.2023 podpísaná nová zmluva na obdobie od 02.09.2023 do 31.08.2024, zverejnená na crz

➤ **Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/09/178**

- uzatvorená dňa 14.09.2009
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: KOMENSKÝ, s.r.o.
- predmet zmluvy: poskytovanie služieb Zborovňa Komplet (virtuálna knižnica, bezkriedy, ponuky práce, mobilná aplikácia pre učiteľov, mobilná aplikácia pre žiakov, digitálna učebnica, hotline pre vedenie školy, slovíčkový papagáj)
- **zistenia:**
 - samotná zmluva nezverejnená nakoľko v čase jej podpisu táto povinnosť nebola, následné dodatky (posledný v r. 2021) však už zverejnené na web stránke organizácie sú
 - poskytované služby sú predmetom autorského práva, t.j. výber tohto dodávateľa nie je v zmysle ZVO potrebný
 - k tejto zmluve je uzatvorená aj zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom, ktorá je naviazaná na platnosť hlavnej zmluvy

➤ **Zmluva o poskytovaní dôveryhodnej služby vydávania certifikátov č. 201806774**

- uzatvorená dňa 14.08.2017, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Disig, a.s.
- predmet zmluvy: poskytnutie dôveryhodnej služby vydávania certifikátov
- **zistenia:**
 - poskytované služby sú predmetom autorského práva, t.j. výber tohto dodávateľa nie je v zmysle ZVO potrebný

➤ **Zamestnávateľská zmluva**

- uzatvorená dňa 03.10.2022, zverejnená na crz
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: NN Tatry- Sympatia, d.d.s., a.s.
- predmet zmluvy: doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov

- **Zmluva o poskytovaní služby výplatný lístok na mobilný telefón č. 2020/144**
 - uzatvorená dňa 29.11.2020, zverejnená na crz a na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: Solitea Slovensko, a.s. – zmena obchodného mena na Seyfor Slovensko, a.s.
 - predmet zmluvy: služba výplatný lístok na mobilný telefón (aj formou e-mailu)
 - **zistenia:**
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby – k predmetnému sa vyjadrila organizácia: „Výber dodávateľa nebol realizovaný, keďže máme softvér na spracovanie miezd od tejto firmy s názvom Vema. My sme nemenili softvér spracovania mzdy, iba sa sme si doplnili novú službu – mobilný výplatný lístok.“
 - predmetná zmluva zverejnená na crz, ako aj web stránke organizácie až dňa 24.01.2023, pričom však táto sa v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka stala nulitnou uplynutím 3 mesiacov odo dňa jej podpisu; z web stránky organizácie je však zrejmé, že službu v rámci kontrolovaného obdobia dodávateľ poskytoval a to až do dnes (zverejnené informácie o faktúrach)
 - na web stránke organizácie je zverejnená informácia o uzatvorenej zmluve č. 5/2023 s týmto dodávateľom, ktorá mala byť uzatvorená 20.04.2021, avšak táto informácia bola zverejnená až 31.01.2023, pričom jej predmetom má byť služba cloudového prostredia, avšak táto na web stránke nie je priložená a zároveň táto nie je ani zverejnená na crz; z web stránky organizácie je ale zrejmé, že takáto služba zo strany dodávateľa poskytovaná bola počas kontrolovaného obdobia až do dnes (zverejnené informácie o faktúrach)
- **Poistná zmluva – úrazové poistenie žiakov**
 - uzatvorená dňa 25.09.2019, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: Union poisťovňa, a.s.
 - predmet zmluvy: úrazové poistenie žiakov, hradené priamo rodičmi
- **Zmluva o poskytovaní služieb č. SC/19/02/018**
 - uzatvorená dňa 11.03.2019, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: KOMENSKÝ VIRAL s.r.o.
 - predmet zmluvy: Študentský časopis bez námahy v elektronickej podobe
 - **zistenia:**
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby; v zmysle vyjadrenia organizácie bude táto zmluvu ukončená
 - k tejto zmluve je uzatvorená aj zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom, ktorá je naviazaná na platnosť hlavnej zmluvy
- **Zmluva č. 24/2014 o prenájme a servisnej službe predložiek**
 - uzatvorená dňa 13.09.2017, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: ŠKP servis, s.r.o.
 - predmet zmluvy: prenájom a servis predložiek
 - **zistenia:**
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby
 - z web stránky organizácie je ale zrejmé, že táto služba je zo strany dodávateľa poskytovaná počas kontrolovaného obdobia až do dnes (zverejnené informácie o faktúrach), cca v objeme 800,- € ročne

- v zmysle vyjadrenia organizácie bude zrealizovaný nový výber tohto dodávateľa
- **Zmluva č. ZO/2018Z115 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa**
- uzatvorená dňa 21.05.2018, zverejnená na web stránke organizácie; dodatok č. 1 zo dňa 20.04.2020 zverejnený na web stránke organizácie; dodatok č. 2 zo dňa 12.05.2022 zverejnený výlučne na web stránke organizácie; dodatok č. 3 zo dňa 17.05.2024 zverejnený na crz
 - na dobu určitú do 25.05.2026
 - dodávateľ: osobnyudaj.sk, s.r.o.
 - predmet zmluvy: výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa
 - **zistenia:**
 - dodatok č. 2 zo dňa 12.05.2022, ktorého predmetom je predĺženie zmluvy, nie je zverejnený na crz (povinnosť zverejňovať na crz od 31.03.2022); tento sa v súlade s ust. § 47a Občianskeho zákonníka stal nulitným
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby
 - z web stránky organizácie je ale zrejmé, že táto služba je zo strany dodávateľa poskytovaná počas kontrolovaného obdobia až do dnes (zverejnené informácie o faktúrach), cca v objeme 570,- € ročne
 - v zmysle vyjadrenia organizácie bude zrealizovaný nový výber tohto dodávateľa
- **Zmluva č. KŠ/ZO/2024ŠKŠ115-1 o poskytovaní služieb v oblasti šikany a kyberšikany**
- uzatvorená dňa 16.02.2024, zverejnená na crz
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: KYBERŠIKANA, s.r.o.
 - predmet zmluvy: odborné poradenské služby a konzultácie v oblasti šikany a kyberšikany
 - **zistenia:**
 - zmluva nadobudla účinky 02.03.2024, avšak prvá informácia o faktúre od tohto dodávateľa je, že faktúra bola prijatá dňa 01.03.2024, t.j. ešte pred účinnosťou zmluvy
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby
 - z web stránky organizácie je ale zrejmé, že táto služba je zo strany dodávateľa poskytovaná počas kontrolovaného obdobia až do dnes (zverejnené informácie o faktúrach), v objeme 792,- € ročne
 - v zmysle vyjadrenia organizácie bude zrealizovaný nový výber tohto dodávateľa
- **Zmluva č. WS/2019A115-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa**
- uzatvorená dňa 12.06.2019, zverejnená na web stránke organizácie; dodatok č. 1 zo dňa 21.05.2020 zverejnený na web stránke organizácie; dodatok č. 2 zo dňa 24.01.2021 zverejnený na web stránke organizácie; dodatok č. 3 zo dňa 12.05.2022 zverejnený výlučne na web stránke organizácie; dodatok č. 4 zo dňa 11.05.2023 zverejnený na crz
 - na dobu určitú do 25.05.2024
 - dodávateľ: osobnyudaj.sk, s.r.o.
 - predmet zmluvy: výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa
 - **zistenia:**

- dodatok č. 3 zo dňa 12.05.2022, ktorého predmetom je predĺženie zmluvy, nie je zverejnený na crz (povinnosť zverejňovať na crz od 31.03.2022); tento sa v súlade s ust. § 47a Občianskeho zákonníka stal nulitným
- z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby
- z web stránky organizácie je ale zrejmé, že táto služba je zo strany dodávateľa poskytovaná počas platnosti zmluvy (zverejnené informácie o faktúrach), v objeme 144,- € ročne
- následne bola dňa 17.05.2024 uzatvorená s dodávateľom Ochranaoznamovateľa.sk, s.r.o. (holding Osobnyudaj.sk) **Zmluva č. ZO/2024WBS115-1 o zabezpečení výkonu činnosti poradného konzultanta pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa**, zverejnená na crz s účinnosťou od 29.05.2024, t.j. po dobe uvedenej na zmluve (od 26.05.2024 do 24.05.2026), ktorej predmetom je úprava postupu, práv a povinností zmluvných strán pri výkone činnosti poradného konzultanta zodpovednej osoby zamestnávateľa a pri zabezpečení podmienok nezávislého dohľadu nad ochranou oznamovateľovi protispoločenskej činnosti; z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby - z web stránky organizácie je ale zrejmé, že táto služba je zo strany dodávateľa poskytovaná počas platnosti zmluvy (zverejnené informácie o faktúrach), v objeme 144,- € ročne
- v zmysle vyjadrenia organizácie bude zrealizovaný nový výber tohto dodávateľa

➤ **Licenčná zmluva**

- uzatvorená dňa 18.11.2024, zverejnená na crz
- na dobu určitú – 12 mesiacov odo dňa uzatvorenia
- dodávateľ: eSYST s.r.o.
- predmet zmluvy: licencia na použitie diela – software TENDERnet
- **zistenia:**
 - poskytované služby sú predmetom autorského práva, t.j. výber tohto dodávateľa nie je v zmysle ZVO potrebný

Záver:

Vykonanou kontrolou 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 je nižšie navrhnuté nápravné opatrenie.

Preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov:

Školy ako subjekty verejnej správy sú povinné pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami /§§ 19, 21-28 zákona č. 523/2004 Z.z./ Škola zriadená obcou, v rámci svojho rozpočtového hospodárenia, nakladaná s reálnymi finančnými prostriedkami. Medzi zriaďovateľom a školou dochádza k presunu reálnych finančných prostriedkov. Obec poskytuje

zo svojho rozpočtu finančné prostriedky škole na jej výdavky. Škola odvádza získané príjmy zo svojej činnosti do rozpočtu zriaďovateľa, t.j. výdavky z rozpočtu sa realizujú nezávisle na príjmoch rozpočtu.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie školy podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu a s prostriedkami, ktoré môžu prijímať aj od iných subjektov. Predmetom kontroly boli zriaďovateľom rozpísané príjmy podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, ktoré mali naplniť vo svojich rozpočtoch príjmov a podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie rozpísané výdavky a ich rozpočtová záväznosť.

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠsMŠ Jeséniova na rok 2023 bol schválený uznesením MZ MČ BNM č. 1-2023-007 a na rok 2024 bol schválený uznesením MZ MČ BNM č. 10/04 dňa 20.12.2023. Rozpočet príjmov i výdavkov bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami MČ BNM bez nutnosti schvaľovania orgánom obce /účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z darov/ a rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM /uznesenie MZ č. 1-2023-007/ pri zmenách rozpočtu do výšky 2,5 % schváleného rozpočtu, vykonávať zmeny v podprograme 8.2. bez obmedzenia a určiť záväzné limity a úlohy rozpočtového hospodárenia.

Podkladom ku schváleným rozpočtom boli návrhy rozpočtov príjmov a výdavkov školy v členení podľa hospodárskych stredísk /ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ŠKD, ŠJ a MŠ/. Návrhy rozpočtov vychádzali z nahlásenia údajov k 15.septembru predchádzajúceho roka: počet žiakov ZŠ - 365, ŠKD – 168, detí MŠ – 127, stravníkov v ŠJ -492 a rozpisu nenormatívnych transferov /vzdelávacie poukazy, predškolačky, asistent učiteľa/. Z celkového počtu žiakov bolo nahlásených 31 žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami so zdravotným znevýhodnením. Škola vzdelávala 26 detí cudzincov a migrantov. Podporné opatrenia poskytovala škola 32 žiakom. Výchovnovzdelávací proces zabezpečovalo 39 pedagogických zamestnancov /8 učiteľov I. stupňa, 12 učiteľov II. stupňa, 8 vychovávateľov a 11 pedagogických asistentov. V škole pracuje školský podporný tím /školská špeciálna pedagogička, školská psychologička a pedagogickí asistenti/.

Rozpočet organizácie k 31.12.2023 a k 31.12.2024 /záväzné ukazovatele rozpočtu/:

Zriaďovateľ rozpísal podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie príjmy, ktoré organizácia mala povinnosť naplniť vo svojich rozpočtových príjmoch a tiež podľa funkčnej a rozpočtovej klasifikácie rozpísal aj výdavky, ktoré boli pre školu a školské zariadenia záväzné.

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

Celkové plnenie rozpočtu príjmov v roku 2023: 357.755,95 €, z toho bežné príjmy: 243.253,17 € /100%/

Celkové plnenie rozpočtu príjmov v roku 2024: 318.208,14 €, z toho bežné príjmy: 233.692,40 € /100%/.

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku:	plnenie v roku 2023: 8.261,36 €
	plnenie v roku 2024: 10.873,36 €

Kontrola príjmov z nájomných zmlúv uzatvorených podľa OZ a zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov: v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom MČ BNM a s majetkom zvereným do správy hl.m.SR, sadzobníka pre predmet nájmu s minimálnou výškou nájmu. V roku 2023 škola uzatvorila 25 nájomných zmlúv, v roku 2024 16 nájomných zmlúv/. Ku kontrole boli doložené uzatvorené zmluvy na nebytové priestory školy, školský dvor MŠ, mini ihrisko a telocvičňu ZŠ, učebne pre záujmové útvary a tvorivé dielne /s účasťou žiakov školy 7 €/hod./, RAJO automat. Výška úhrady bola určená podľa doby

prenájmu, sadzobníka a účasti žiakov školy na aktivitách. Bola vykonaná kontrola predpisu príjmov, RO denník pre rok 2023 a 2024: /EK 212 003, zdroj 72g, príjmové doklady BA2 – úhrady nájomného podľa dohodnutého termínu. Pri uplatnení časového rozlíšenia uhradené nájomné prijaté vopred vo výške 360,-€ v roku 2024 bolo zaúčtované na účet 381 – Náklady budúcich období.

V čase kontroly organizácia nemala ukončený súdny spor s bývalým nájomcom /NUBIUM/. Jedná sa o žalobu na vydanie bezdôvodného obohatenia, ktorá bola podaná MÚ MČ BNM 17.9.2020. Konanie je opäť vrátené na prvostupňový súd a výška sumy nie je pevne stanovená a ani nárokovateľná. Z uvedeného dôvodu organizácia nevedie spornú sumu ako pohľadávku. Škola dňa 22.08.2023 uhradila súdny správny poplatok /Mestský súd Bratislava IV./za podanie odvolania vo výške 610,50 € .

- Za predaj výrobkov, tovarov a služieb:

plnenie v roku 2023: 227.878,71 €, z toho poplatky za MŠ a ŠKD: 116.373 €, režijné ŠJ: 49.505,68 €, stravné: 62.000,03 €

plnenie v roku 2024: 222.819,04 €, z toho poplatky za MŠ a ŠKD: 119.568 €, režijné ŠJ: 61.668,82 €, stravné: 41.582,22 €

Kontrola predpisov a úhrad platieb /podľa VZN mesačný príspevok za pobyt v MŠ 75,- €, za pobyt v ŠKD 38,- €, stravné náklady/, zúčtovanie preddavkov, mesačné uzávierky /výkaz stravovaných osôb-rekapitulácia, mesačný výkaz o počte stravníkov a vydaných jedál za mesiac, výška stravného-stravná jednotka, výška príspevku na dieťa MŠ a žiakov I. a II. stupňa ZŠ, režijné náklady /VZN MČ BNM/, obratová súpiska, inventárny súpis potravín, čerpanie finančného limitu, kontrola použitia prostriedkov SF, kontrola použitia dotácií zo ŠR /potraviny/. Od 01.05.2023 na základe zápisného lístku na stravovanie môže rodič dieťaťa MŠ a žiaka ZŠ požiadať o poskytnutie dotácie na stravovanie podľa zákona č.544/210 Z.z. Pri voľbe dotácie v pôsobnosti Ministerstva sociálnych vecí a rodiny SR rodič za obed neplatí. Bez dotácie je finančná norma za obed hradená rodičom vo výške 1,40 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v poslednom ročníku MŠ a odobralo obed, I. stupeň 2,10 €, II. stupeň 2,30 €. Povinne sa uhrádzajú režijné náklady 12,- € /VZN/ ako príspevok na čiastočnú úhradu nákladov. Výkazy sú vedúcou ŠJ predkladané podľa druhu stravníka /predškolační + UA, I. stupeň + UA, II. stupeň + UA, MŠ ostatní, zamestnanci /zamestnávateľ 0,55 €, zo SF 0,60 €/ - počet odstravovaných obedov, norma, predpis, dotácia, prebytok štátnej dotácie /na účet ŠJ/. Rozdiel spotreby zásob oproti stravovacej norme /nedovarené/ tvorí záväzky okruhu ŠJ, účet 379 100 - v roku 2023: 5.842,20 €, v roku 2024: 4.380,66 €.

Kontrolou účtu ŠJ 221 000 a bankových výpisov účtu ŠJ organizácia nevykazovala rozdiely. Vykazované pohľadávky /nedoplatky na stravnom-menný zoznam/ - rok 2023: 2.156,94 €, rok 2024: 1.050,12 € /účet 315 100/. Vykazované záväzky /preplatky na stravnom, t.j. preddavky – menný zoznam/- rok 2023: 28.476,10 €, rok 2024: 28.788,70 €.

Účet ŠJ 221 100 – z bankového účtu bol k 31.12. 2022 odvedený zostatok na účet zriaďovateľa vo výške 26.328,65 €, v roku 2023 vo výške 32.004,35 €, v roku 2024 vo výške 24.732,69 €. Uvedené finančné prostriedky boli následne v nasledujúcom roku organizácii prevedené na bankový účet.

- Ostatné príjmy:

plnenie v roku 2023: 7.113,10 €,

plnenie v roku 2024: 0 €

V roku 2023 v rámci vyúčtovacej faktúry za plyn vznikol preplatok vo výške 7.113,10 €, z ktorých bolo odvedené zriaďovateľovi 4.738,60 €. Rozdiel bol použitý na úhradu zálohovej faktúry za plyn na nasledujúce obdobie.

- Granty a transfery:

plnenie v roku 2023: dary /vlastné zdroje/: 1.050,- € /72a/, IMPLEA /zo štátneho rozpočtu/: 88.830,22 €,

plnenie v roku 2024: dary z minulých období: 800,46 €, IMPLEA: 84.515,74 €

V roku 2023 organizácia prijala dotáciu na projekt IMPLEA vo výške 113.452,78 € + /účet 384 980, má zriadený samostatný bankový účet, účtovanie BA7/. Rozpočtovým opatrením v uvedenom roku bola suma 24.622,56 € presunutá na nákup strojov, prístrojov a zariadení /KV, zdroj 1AA1- umývačka riadu a konvektomat do ŠJ vo výške 6.288,66 € + 18.333,60 €, dodávateľ GASTRO TRADE SLOBODA, PP 542/. V roku 2024 bolo z účtu projektu IMPLEA uhradené: 9.539,40 € -"Rekonštrukcia a dobudovanie kabinetov"/Zmluva o dielo Štefánik Ivan, úhrada DF, PP 68/, 27.833,62 € -"Rekonštrukcia toaliet" – čiastočná úhrada, FD 79/.

RO boli organizácii navýšené bežné príjmy a výdavky – čerpanie prostriedkov z projektu IMPLEA z minulého obdobia , na opravu detských ihrísk v areály materskej školy – 3.538,20 € -"Rekonštrukcia detských ihrísk"/. Zostatok na účte k 31.12.2024 vo výške 5.114,94 € bol dočerpaný v roku 2025.

V roku 2023 organizácia prijala finančné dary vo výške 1.050,-€, v roku 2024 použila prostriedky z minulých rokov. V roku 2023 bol počiatočný stav na samostatnom darovacom účte vo výške 4.019,28 €, konečný stav vo výške 4.819,28 € /darca Nadácia HB REAVIS za umiestnenie loga darcu v rámci aktivít školy – 800,- € a darca ARRIVA MOBILITY SOLUTIONS poskytol škole peňažný dar 250,- € na zakúpenie vstupeniek do ZOO Bojnice v rámci plánovaného výletu žiakov/. V roku 2024 boli darované prostriedky z predchádzajúcich rokov použité na úhradu dodávateľskej faktúry č.295 vo výške 800,-€ - modely na biológiu /INSGRAFF, s.r.o./. Zostatok finančných prostriedkov na DÚ k 31.12.2024 – 1.368,-€.

Okrem uvedených finančných darov OZ ŠKOLA KOLIBA darovala IT s príslušenstvom /9.018,- €/ a rekonštrukciu podlahy DOMČEKA /7.065,60 €/ - doložené faktúry, a prílohy - preberací protokol, zaradenie do majetku školy.

Zostatky finančných prostriedkov na darovacom účte a z projektu IMPLEA, ktoré k 31.12.2024 neboli použité boli v organizácii zaúčtované ako výnosy budúcich období /účet 384 301 a 384 980/.

Škola sleduje príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte. Tieto príjmy podľa § 4 ods.4 zákona č. 523/2004 Z.z. zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Príjmy boli v kontrolovanom období odvádzané zriaďovateľovi. Následne poukázané finančné prostriedky z odvedených príjmov zriaďovateľ poukazyval na vkladový výdavkový účet, z ktorého škola uhrádzala svoje výdavky podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Záver:

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

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

Skutočné plnenie rozpočtu vo výdavkovej časti v roku 2023: bežné výdavky 1. 783.851,56 € /89,0 %/ a kapitálové výdavky 24.622,56 €.

Skutočné plnenie rozpočtu vo výdavkovej časti v roku 2024: bežné výdavky 2.191.977,95 /84,0 %/. Kapitálové výdavky neboli čerpané.

A. Bežné výdavky

- Mzdy, platy:

plnenie v roku 2023: 1.059.675,19 €,

plnenie v roku 2024: 1.204.785,94 €

Ku kontrole bol doložený prehľad zamestnancov /priemer 69 vrátane školského podporného tímu a piatich vedúcich/ v aktívnom pracovnom pomere v kontrolovanom období podľa pracovnej pozície /učiteľ ZŠ 8+7, učiteľ MŠ-6, vychovávateľ v ŠKD, pedagogický asistent 2 pre MŠ, 8 pre ZŠ a ŠKD, školský psychológ 2 špeciálny pedagóg 2, sociálny pracovník, zamestnanci ŠJ, administratívny zamestnanci, iný nepedagogickí zamestnanci, dohody o vykonaní práce/, dátumu vzniku a ukončenia pracovného pomeru, mzdové listy /zložky mzdy, odmeny vrátane návrhov odmien so zdôvodnením, rekreačné príspevky na základe žiadosti o preplatenie rekreačného poukazu, finančné príspevky zo SF na stravu/, rekapitulácia mesačných miezd, bankové výpisy/ a rozúčtovanie miezd: prenesené kompetencie v členení na ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ZŠ ostatní, originálne kompetencie v členení MŠ, ŠKD, ŠJ, projektoví zamestnanci v členení na ZŠ a MŠ.

Kontrolou bol overený účet 221 400 doložený bankovými výpismi Depozitného účtu /bankové transakcie, doklady BA6/: v mesiaci január 2023 boli uhradené mzdy zamestnancom, odvody do SP a ZP a daň za mesiac december 2022 vo výške 93.348,33 €, v januári 2024 za december 2023 vo výške 135.654,03 € a v januári 2025 za december 2024 vo výške 151.901,42 € /záväzky organizácie voči zamestnancom, zdravotným poisťovňam, Sociálnej poisťovni a Daňovému úradu/.

V náväznosti na tvorbu SF bol overený účet SF 221 200 a bankový účet SF/bankové transakcie, doklady BA4/, t.j. tvorba a použitie SF na základe platnej vnútornej smernice a schváleného rozpočtu SF: mesačná tvorba SF /povinný prídel vo výške 1% a 0,25 % +zostatok z predchádzajúcich rokov/ a výdavky /stravovanie, dary, poistenie zamestnancov, vzdelávacie zájazdy, kultúrno-spoločenská činnosť, knižné poukážky a odmeny/. Pracovné podmienky, podmienky zamestnávania a vzťahy zmluvných strán, právne nároky a práva zamestnancov má organizácia upravené v platnej Kolektívnej zmluve /platnej do marca 2023 a následne do decembra 2027/. Kontrola príspevku na stravu zamestnancom /rekapitulácia miezd pre finančnú uctáreň/, finančný príspevok zo SF na stravu ku mzde zamestnancom /počet odstravovaných obedov ŠJ x 0,60 €/, finančné odmeny poskytnuté zamestnancom ZŠ, MŠ a ŠJ, zájazdy a posedenia –Deň učiteľov /objednávky, faktúry/, Vianočné darčkové poukážky Panta Rhei, TESCO, AMER /odovzdávací protokol, zoznam zamestnancov/. V dokladoch príjmov a výdavkov, počiatočných a konečných stavoch účtu neboli zistené rozdiely /rok 2023 PS: 17.169,57 €, KS: 12.155,32 €, rok 2024 PS: 12.155,32, KS: 7.994,92 €/.

- Poistné:

plnenie v roku 2023: 379.379,25 €,

plnenie v roku 2024: 432.463,23 €

Súčasťou rekapitulácie miezd /výdavky na platy pedagogických a nepedagogických zamestnancov/ sú aj výdavky na poistné, príspevky do poisťovní /Sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne /VŠZP, Union/ a odvod daní /Daňový úrad/.

- Energie:

plnenie v roku 2023: 49.880,81 €,

plnenie v roku 2024: 82.977,54 €

SPP, a.s. – plyn, elektrina, BVS, a.s. – voda, G a E Trading, a.s. – elektrina /preddavkové faktúry, vyúčtovacie faktúry na základe uzatvorených zmlúv a dohôd o platbách/.

- Materiál:

plnenie v roku 2023: 163.285,23 €,

plnenie v roku 2024: 201.604,34 €

- Údržba:

plnenie v roku 2023: 37.715,61 €,

plnenie v roku 2024: 141.894,80 €

- Za prenájom:

plnenie v roku 2023: 168 €,
plnenie v roku 2024: 0 €

- Služby:

plnenie v roku 2023: 81.936,22 €,
plnenie v roku 2024: 115.494,44 €

- Bežné transfery:

plnenie v roku 2023: 11.811,25 €,
plnenie v roku 2024: 12.757,66 €

B. Kapitálové výdavky:

V roku 2023: 24.622,56 €

Nákup umývačky riadu v hodnote 5.684,40 € a konvektomatu v hodnote 18.938,16 € /IMPLEA/.

V kontrolovaných rokoch bol realizovaný nákup potravín do ŠJ na základe uzatvorených ročných rámcových zmlúv s dodávateľmi tovaru a následne vystavených objednávok vedúcou ŠJ. Uvedené účtovné doklady, ako i vystavené faktúry, resp. zberné faktúry za dodaný tovar podliehajú výkonu základnej finančnej kontroly na finančných operáciách – potvrdenie dodržania hospodárnosti a efektívnosti /zamestnanec zodpovedný za rozpočet, riaditeľka školy, vedúca ŠJ/. V kontrolovaných rokoch mala organizácia uzatvorené zmluvy: COMIDA, Eli Bro, Ličko Ladislav, PENAM Slovakia, LUNYS, Danubius, ATC-JR.

Ku dňu 31.12.2023 organizácia vykázala záväzky-dodávateľa /účet 321xxx/ vo výške 3.781,40 €. Jedná sa o dodávateľské faktúry, ktoré časovo súvisia s rokom 2023 /v organizácii boli prijaté po tomto dátume a uhradené v januári 2024/. Ku dňu 31.12.2024 organizácia vykázala záväzky-dodávateľa vo výške 568,35 €. Uvedené dodávateľské faktúry boli uhradené v januári 2025.

Škola v roku 2023 na základe VO a uzatvorenej zmluvy o dielo zabezpečila: rekonštrukciu toaliet /FD KREATOR: 11.754,43 €/, práce v ŠJ /A+Z REKON: 11.578,32 €/, revitalizácia ihriska /Umělky, s.r.o.: 9.314,46 €/, maľovanie ŠJ /A+Z REKON: 4.630,56 €/.

Obstaranie tovaru a služieb na základe cenových ponúk: lyžiarsky výcvik /CHRYZOPAS: 5.550,-€/ , výlet SF/JULIŠ TRAVEL: 2.600,-€ +1.560,-€/ , projektory /VORČÁK: 3.725,-€/ , učebnice /AITEC: 2.758,58 €, preskoly.sk: 1.608,-€, TAKTIK: 2.636,-€/ , elektrorevízie /JEEL: 2.567,28 € + 939,60 €, škola v prírode /CK: 3.400,-€/ , odsávače ŠJ /GASTRO TRADE: 2.400,-€/ , zájazdy žiakov /JULIŠ TRAVEL: 1.456,-€/ , čistiace prostriedky /COMIDA: 2.413,321 €, učebné pomôcky MŠ /Ledacolor GmbH: 1.282,51 €, výmena skiel ŠJ/ Sklenárstvo K.S.: 1.110,-€/ , inventár ŠJ /RM Gastro-JAZ: 2.330,56 €/ , čistenie str. /ANTIS Gastro: 1.150,-€/ , umývací stroj /RM Gastro-JAZ: 1.683,60 €/ , umývací stroj + konvektomat /GASTRO TRADE: 24.622,56 €/ - cenové ponuky, objednávky, FA-dodací list, resp. odovzd. protokol, záručný list.

Škola v roku 2024 na základe VO a uzatvorenej zmluvy o dielo zabezpečila: rekonštrukciu a dobudovanie kabinetov /Štefánik Ivan: 9.539,40 €/ , rekonštrukcia toaliet /KREATOR: 47.833,62 €, rekonštrukcia terasy a chodníkov /KREATOR: 14.000,-€ + 35.436,51 €/ , opravy na ihrisku /Gašpírik Juraj: 6.280,35 € + 3.538,20 € - IMPLEA/, rekonštrukcia WIFI /TURÁK: 11.834,40 €, rekonštrukcie tried, pivnice, oporného múru /Štefánik Ivan: 11.848,60 €/.

Obstaranie tovaru a služieb na základe cenových ponúk: učebné pomôcky MŠ /Zábavné učení SK: 1.186,06 €, ELARIN: 1.504,-€ + 3.863,-€/ , drevené dosky /Sketch: 1.661,86 €, doprava na plavecký výcvik /Autobusar: 3.200,-€/ , lyžiarsky výcvik ubytovanie: /CHRYZOPAS: 3.450,-€/ , keramická tabuľa /Educas: 1.120,-€/ , dodávka a montáž žalúzií /Štefánik Adam: 2.200,-€/ , klimatizačné jednotky /MSD Company: 11.664,-€/ , plastové tabule /PEMI group: 1.087,20 € - doplatok z IMPLEA/, zájazdy SF /JULIŠ TRAVEL: 3.200,-€ + 1.764,-€/ , čistiace potreby /COMIDA: 2.177,-€/ , pobyt žiakov v prírode /TRAVEL to Slovakia: 3.600,-€/ , exkurzia žiakov /CK: 1.190,-€/ , vonkajšie osvetlenie /Saňa Peter: 885,50 €, výlet žiakov /JULIŠ TRAVEL:

1.924,00 €/, učebnice /preskoly.sk: 2.843,47 €/, elektrovízie /JEEL: 1.910,-€/, učebnice /TAKTIK: 1.559,20 €/, doprava na PV MŠ /minilines: 2.400,-€/, korčuľovanie /Jumping Joe: 700,-€/, oprava a a čistenie streš.ŠJ /ANTIS GASTRO: 200,40 € +1.150,-€/, inventár do kuchyne /RM Gastro-JAZ: 1.930,97 €/, oprava a montáž v MŠ /ELTEL: 128,80 € + 2.356,-€/, kanalizácia, monitoring-havária /BODINGER: 813,60 € + 1.195,20 € + 600,-€/ -cenové ponuky, objednávky, FA-dodací list, resp. odovzd. protokol, záručný list.

Pri náročnejších zákazkách, ktoré bolo potrebné obstarávať aj prostredníctvom elektronického trhu, využila škola služby právnickej kancelárie EUquisition s.r.o./príprava VO: 800,-€ na 1 predmet obstarania/. V roku 2023: FD č.309, 543, 544, 545 a v roku 2024: FD č.133, 134, 369.

Podľa vyjadrenia riaditeľky kontrolovanej organizácie, predmetný subjekt /EUquisition, s.r.o./ previedol kompletne verejné obstarávanie zákaziek /stanovenie PHZ, výzvy, komunikáciu s potencionálnymi dodávateľmi, ukončenie a vyhodnotenie zákazky a odovzdanie kompletnej dokumentácie k danej zákazke/. V súčasnosti škola už využíva na VO systém TenderNet, ktorý zabezpečuje samotné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou za asistencie tajomníčky školy a v prípade zložitejšieho obstarávania podľa platného zákona VO vykoná aj samotnú realizáciu a odovzdanie kompletného VO na kľúč k danej komodite.

Likvidácia odpadu a stavebné práce s dodávkou materiálu – havarijný stav vo fotoateliéry /TTITAN: celková fakturovaná suma 8.676,-€, prvá časť uhradená v 12.mesiaci 2024- FA 590: 4.788,-€. Podľa vyjadrenia riaditeľky kontrolovanej organizácie havarijný stav kanalizácie vyplýva z dlhodobého využívania /škola bola uvedená do prevádzky v šk. roku 1931/32/. Hlavná príčina havarijného stavu kanalizačných rozvodov a šácht spočíva v značnom opotrebovaní zariadenia, ktoré je neustále opravované. Kanalizácia je v stave, kedy bežná údržba nie je schopná zabezpečiť bezproblémové využívanie kanalizačných rozvodov. Vzhľadom ku kritickému stavu kanalizácie kontrolovaná organizácia zaslala zriaďovateľovi požiadavku o riešenie s návrhom kompletnej renovácie ležatých rozvodov bezvýkopovou metódou, opravy kanalizačných šácht a opravy havarijného stavu dvoch stúpačiek. Zriaďovateľ v roku 2025 požiadal RÚŠS o pridelenie finančných prostriedkov na rekonštrukciu kanalizácie /v čase konania kontroly bez odpovede/.

Z dôvodu havarijného stavu stúpačky a spodnej vody zatopilo aj fotoateliér a skladový priestor v pivničných priestoroch budovy školy. Havarijný stav daného priestoru bol vyriešený novou izolačnou technológiou a čiastočne dočasnou opravou stúpačky.

Koncom roku 2023 boli na účet zriaďovateľa prevedené nevyčerpané prostriedky /originálne kompetencie/: 32.004,35 € /zostatok na účte ŠJ/, 7.390,18 € /zostatok na účet príjmov/, 58.750,00 € /zostatok normatívu na prevádzku, normatívne PK/, 4,97 € /zostatok normatívu na OK/, 12.382,40 € /nepoužitá dotácia na stravu ZŠ/, 4.309,20 € /nepoužitá dotácia na stravu MŠ/, 4.660,-€/dotácia na digitalizáciu/.

Koncom roku 2024 boli na účet zriaďovateľa prevedené nevyčerpané prostriedky: 32,93 € /originálne kompetencie/, 2.734,08 € /vlastné príjmy/, 29.732,69 € /zostatok z účtu ŠJ/, 42.500,- € /nevyčerpané PK norm. prev./, 4.285,40 € /nepoužitá dotácia na stravu ZŠ/, 17.214,10 € /nepoužitá dotácia na stravu MŠ/.

V rámci kontroly výdavkového účtu organizácie bola vykonaná kontrola pokladničných operácií, t.j. príjmov a výdavkov rozúčtovaných na pokladničných dokladoch v súlade so zákonom o účtovníctve a platnou funkčnou a ekonomickou klasifikáciou /účet 211 100 – pokladnica/. Organizácia vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme za všetky útvary. Pokladničný limit stanovený v internej smernici /2.000,- €/ bol dodržaný. Výber hotovosti zabezpečuje ekonómka organizácie z Výdavkového účtu organizácie. Pokladnička /má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti/ zabezpečuje vyplácanie hotovosti najmä na drobné nákupy v súlade s internou smernicou o vedení pokladne vrátane príloh. V pokladnici organizácie nebol ku koncu kontrolovaných rokov vykázaný zostatok, inventúra pokladničnej hotovosti bola vykonaná v priebehu roka kvartálne /doložené inventúrne súpisys s podpismi zodpovedných osôb/.

Kontrolu výkonu základnej finančnej kontroly na finančných operáciách v organizácii vykonávajú zamestnanci organizácie určený vo vydanej Smernici o finančnej kontrole. Všetky finančné operácie kontroluje zamestnanec zodpovedný za rozpočet. Zmluvy, právne úkony pracovno-právneho charakteru, objednávanie tovaru a služieb, úhrady faktúr, doklady súvisiace s obstarávaním tovaru a služieb kontroluje aj riaditeľka organizácie. Ostatní zamestnanci podľa zodpovednosti na danom úseku.

V kontrolovaných rokoch zriaďovateľ realizoval pre ZŠsMŠ Jeséniova vypracovanie projektovej dokumentácie /inžiniering/ na vybudovanie šiestich učební v podkrovných priestoroch, sklady a kabinety, toaletné priestory pre žiakov a zamestnancov, vybudovanie nového schodiska do podkrovia, rekonštrukcia pôvodného schodiska, vybudovanie výťahu a bezbariérový vstup a vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie /inžiniering/ na rekonštrukciu a nadstavbu materskej školy, vybudovanie dvoch tried, samostatnej kuchyne a jedálne pre potreby materskej školy /grantový účet-Obnova učební na ZŠ Jeséniova/.

Záver:

Všetky príjmy a výdavky boli použité na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzky 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.

Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2023 a 2024

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám. Uvedené finančné prostriedky sú príjmy od iných subjektov verejnej správy /MŠaV SR, ÚPSVaR SR, EÚ/. Finančné prostriedky určené škole zriaďovateľ previedol na vkladový výdavkový účet. Následne škola použitie týchto prostriedkov na rozpočtové výdavky zatriedila na vecne príslušnú položku a podpoložku ekonomickej rozpočtovej klasifikácie /dotácie na výkon preneseného výkonu štátnej správy, nenávratné finančné príspevky zo štátneho rozpočtu a z Európskej únie na financovanie spoločných programov určených pre školstvo, dotácie z ÚPSVR/.

Kontrola použitia poskytnutých verejných prostriedkov organizácii bola zameraná na dodržanie zásady účelnosti použitia prostriedkov štátneho rozpočtu, t.j. ich použitia len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, resp. použitia prostriedkov rozpočtu obce len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené /§ 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z./, ako i povinnosť vrátenia takto nepoužitých verejných prostriedkov späť do rozpočtu poskytovateľa do konca rozpočtového roka. Usporiadanie finančných vzťahov je dôležité pre zostavenie záverečného účtu zriaďovateľa.

Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov organizácie:

Základná škola:

V roku 2023 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky /dotácie ZŠ/ v celkovom objeme 1.436.591,59 € /vrátené 77.072,37 €/, z toho na bežné prevádzkové výdavky Základnej školy v celkovej sume 1.411.969,03 €, z ktorých boli skutočne použité FP vo výške 1.334.896,66 €. Nepoužité FP boli vrátené vo výške 77.072,37 €.

- Prenesené kompetencie:
poskytnuté 898.988,00 €,
použité 834.303,00 €,

vrátené 64.685,00

Z toho:

normatívne výdavky: 814.380,00 €, použité 755.630,00 €, vrátené 58.750,00 €: /osobné náklady: poskytnuté a použité vo výške 692.287,26 €, prevádzkové náklady: 122.092,74 €, použité 63.342,74 €, vrátené 58.750,00 €/

nenormatívne výdavky: poskytnuté 84.608,00 €, použité 78.673,00 €, vrátené 5.935,00 €: /vzdelávacie poukazy: poskytnuté a použité vo výške 7.130,00 €, učebnice: 8.643,00 €, použité 7.368,00 €, vrátené 1.275,00 €, škola v prírode: poskytnuté a použité vo výške 4.440,00 €, asistent učiteľa: poskytnuté a použité vo výške 33.065,00 €, príspevok na digitalizáciu: 4.660,00 €, vrátené v celej sume, na špecifiká UA: poskytnuté a použité vo výške 20.710,00 €/

- Originálne kompetencie:

poskytnuté 204.080,95 €,

použité 204.075,98 €,

vrátené 4,97 €:

/školský klub: poskytnuté a použité vo výške 85.465,20 €, školská jedáleň: 118.135,75 €, použité 118.130,78 €, vrátené 4,97 €, kurz korčuľovania: poskytnuté a použité vo výške 480,00 €/

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR:

poskytnutá dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom vo výške 72.778,80 €,

použité 60.396,40 €,

vrátené vo výške 12.382,40

- Ostatné dotácie:

poskytnuté a použité v celkovej výške 236.121,28 €:

/vlastné príjmy: poskytnuté a použité vo výške 120.870,09 €, MPC projekt: poskytnuté a použité vo výške 67.231,19 €, granty a dary: poskytnuté a použité vo výške 250,00 €, finančné prostriedky z roku 2022 - PK: poskytnuté a použité vo výške 47.770,00 €/

V roku 2023 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky – projekt IMPLEA vo výške 24.622,56 €, ktoré boli použité v plnej výške.

V roku 2024 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky /dotácie ZŠ/ v celkovom objeme 1.703.224,09 € /vrátené 61.507,13 €, z toho na bežné prevádzkové výdavky Základnej školy v celkovej sume 1.703.224,09 €, z ktorých boli skutočne použité FP vo výške 1.641.716,96 €. Nepoužité FP boli vrátené vo výške 61.507,13 €.

- Prenesené kompetencie:

poskytnuté 1.024.11,03 €,

použité 979.818,00 €,

vrátené 61.507,13

Z toho:

normatívne výdavky: 825.422,00 €, použité 782.922,00 €, vrátené 42.500,00 €

/osobné náklady: poskytnuté a použité vo výške 733.494,88 €, prevádzkové náklady: poskytnuté vo výške 91.927,12 €, použité 49.427,12 €, vrátené 42.500,00 €/

nenormatívne výdavky: 198.689,03 €, použité 196.896,00 €, vrátené 1.793,03 €

/vzdelávacie poukazy: poskytnuté a použité vo výške 5.312,00 €, asistent učiteľa a pedagogický asistent: poskytnuté a použité vo výške 71.921,00 €, odchodné: poskytnuté a použité vo výške 2.583,00 €, rekreačné poukazy: poskytnuté a použité vo výške 647,00 €, učebnice: poskytnuté 8.490,03 €, použité 8.297,00 €, vrátené 193,03 €, škola v prírode: 4.300,00 €, použité 3.600,00 €, vrátené 700,00 €, lyžiarsky výcvik: 4.350,00 €, použité 3.450,00 €, vrátené 900,00 €, regionálne príplatky: poskytnuté a použité vo výške 66.176,00 €, na špecifiká UA: poskytnuté a použité vo výške 34.910,00 €/

- Originálne kompetencie:

poskytnuté a použité v celkovom objeme 172.393,44 €

/školský klub: poskytnuté a použité 93.837,53 €, školská jedáleň: poskytnuté a použité 78.315,91 €, kurz korčuľovania: poskytnuté a použité vo výške 240,00 €/

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR:

poskytnutá dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom vo výške 116.772,90 €,
použitá vo výške 99.558,80 €,
vrátená vo výške 17.214,10 €

- Ostatné dotácie:

poskytnuté a použité v celkovej výške 389.946,72 €:

/vlastné príjmy: poskytnuté a použité vo výške 157.631,68 €, MPC projekt: poskytnuté a použité vo výške 82.131,00 €, granty a dary: poskytnuté a použité vo výške 800,46 €, finančné prostriedky z roku 2023 - PK: poskytnuté a použité vo výške 68.015,00 €, finančné prostriedky z roku 2023 – digitalizácia: poskytnuté a použité vo výške 4.660,00 €, IMPLEA: poskytnuté a použité vo výške 76.708,58 €/

Materská škola:

V roku 2023 boli organizácii

poskytnuté finančné prostriedky iba na bežné výdavky /dotácie MŠ/ v celkovom objeme 397.303,77 €,
použité vo výške 392.630,57 €,
vrátené vo výške 4.673,20 €, z toho:

- Krajský školský úrad: príspevok na predškolskov-
poskytnuté a použité vo výške 28.378,00 €

- Originálne kompetencie: materská škola -
poskytnuté a použité vo výške 292.539,05 €

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR: podpora výchovy k stravovacím návykom dieťaťa -
poskytnuté vo výške 9.505,50 €,
použité vo výške 5.196,30 €,
vrátené 4.309,20 €

- Ostatné dotácie:

poskytnuté v celkovej výške 66.881,22 €,
použité vo výške 66.517,22 €,
vrátené 364,00 €:

/vlastné príjmy od zriaďovateľa: poskytnuté a použité vo výške 52.992,87 €, na špecifika UA: poskytnuté 7.644,00 €, použité 7.280,00 €, vrátené vo výške 364,00 €, MPC projekt: poskytnuté a použité vo výške 6.244,35 €/

V roku 2024 boli organizácii

poskytnuté finančné prostriedky iba na bežné výdavky /dotácie MŠ/ v celkovom objeme 509.162,76 €,
použité boli vo výške 504.844,43 €,
vrátené vo výške 4.318,33 €,
z toho:

- Regionálny úrad školskej správy BA: príspevok na predškolskov-
poskytnuté a použité vo výške 44.200,00 €

- Originálne kompetencie: materská škola –
poskytnuté vo výške 385.505,26 €,
použité vo výške 385.472,33 €,
vrátené 32,93 €

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR: podpora výchovy k stravovacím návykom – poskytnuté vo výške 13.162,80 €, použité vo výške 8.877,40 €, vrátené vo výške 4.285,40 €

- Ostatné dotácie:

poskytnuté a použité v celkovej výške 65.594,70 €:

/vlastné príjmy od zriaďovateľa: poskytnuté a použité vo výške 34.060,00 €, na špecifiká UA: poskytnuté a použité vo výške 9.978,00 €, MPC projekt: poskytnuté a použité vo výške 14.550,00 €, IMPLEA: poskytnuté a použité vo výške 7.006,70 €./

Kontrola bola zameraná na oprávnenosť použitých výdavkov v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi na základe predložených účtovných záznamov a dokladov, ktoré boli riadne evidované v účtovníctve organizácie, t.j. pridelené finančné prostriedky na základe RO, čerpanie výdavkov podľa analytiky kódov zdroja:

PK – 111 normatívne výdavky /vzdelávacie poukazy: 101, asistenti učiteľa: 102, predškolačky: 106, učebnice: 115, škola v prírode: 116, lyžiarsky výcvik: 117, strava MŠ: 126, strava ZŠ: 403, digitalizácia: 984, UA ZŠ: 11UA/973, UA MŠ: 11UA/974

OK – 41 /korčuľovanie: 41/201, plávanie: 41/202,

dary: 72a, potraviny: 72f, vlastné príjmy: 72g, vrátené zdroje z roku 2022: 131 M, vrátené zdroje z roku 2023: 131 N, mpc: xACx, xAXc, xBBx, IMPLEA: 1AA1 /rok 2023/, 3AA3 /rok 2024/

Vzdelávacie poukazy ako systém financovania záujmového vzdelávania poskytovaného školou, odmeňovanie vedúcich záujmových útvarov, zúčtovanie finančného príspevku štátu na záujmové vzdelávanie: kontrola podkladov poskytovateľa k zúčtovaniu za mesiace september-december, január-marec, apríl jún /rok 2023: 12 krúžkov, rok 2024: 4-7 krúžkov/. V roku 2023 vedúcich krúžkov vykonávali 9 pedagogickí zamestnanci školy /hlavný pracovný pomer/ a 1 zamestnanec na dohodu o vykonaní práce. V roku 2024 vedúcich vzdelávacích krúžkov vykonávali 6 pedagogickí zamestnanci školy /hlavný pracovný pomer/ a 1 zamestnanec na dohodu o vykonaní práce. Podklady k zúčtovaniu finančného príspevku: záujmová činnosť v rozsahu najmenej 60 hodín v školskom roku, návrhy na odmenu za vedenie krúžkov /odmena stanovená na 8,-€/hodina/. Podklady k zúčtovaniu boli poskytnuté zriaďovateľovi – rozpis finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Národný projekt IMPLEA – Pomoc osobám z Ukrajiny pri ich vstupe a integrácii na území SR – samospráva – v kontrolovaných rokoch pridelené finančné boli v roku 2024 dočerpané na základe Zmluvy o spolupráci a v súlade so všeobecne platnými záväznými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ /čerpanie uvedené vyššie/.

Národný projekt „Podpora pomáhajúcich profesií“ - MPC Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov – Projekt na refundáciu ceny práce na vytvorené pracovné miesta asistenta učiteľa a členov Inkluzívneho tímu – mesačne prideľované prostriedky na mzdy, platy, poistné a nemocenské dávky /vykázaná mzda, ktorá zodpovedá personálnej kapacite, ktorou sa zamestnanec podieľal na riešení projektu/.

K zistenému prečerpaniu dotácií na asistentov sa vyjadrila riaditeľka organizácie s tým, že škola mala v zmysle pridelených dotácií nárok len na cca 7 asistentov, pričom v zmysle počtu žiakov, ktorým poskytuje PO, by potrebovala minimálne 15 /zaslaná žiadosť/. Škola bola nútená zamestnať väčší počet asistentov a ich mzdy sa pokrývali z PK.

Záver:

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 vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, 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 návrh opatrení na nápravu.

Celkový záver - odporúčania:

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej kontroly

1. vo vzťahu k interným predpisom organizácie:

a) odporúča:

- 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) odporúča 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

T: **30.06.2026**

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

- 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 odporúča:

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 dlhodobu 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) **prijat' 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.

T: **30.06.2026**

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

V období od zahájenia kontroly v organizácii boli s vedením organizácie konzultované všetky zistené nedostatky, navrhované odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj návrhy nápravného opatrenia vrátane termínu na jeho plnenie; pričom organizácia bola priebežne so zisteniami oboznamovaná osobne, ako aj formou vzájomnej e-mailovej komunikácie, súhlasila s navrhovanými nápravnými opatreniami a nemala voči zisteniam uvedeným v rámci tejto správy námietky.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie k zisteným nedostatkom:

Vykonanú kontrolu zo strany zriaďovateľa vnímam ako odborný a konštruktívny nástroj, ktorého cieľom je skvalitnenie riadenia školy a zosúladenie vnútorných procesov s platnou legislatívou. Kontrolné zistenia a odporúčania považujem za podnetné a prínosné pre ďalšie zlepšovanie nastavených postupov.

Škola sa dlhodobo usiluje o hospodárne, účelné a efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami. Tomuto cieľu zodpovedajú aj realizované investície do modernizácie vnútorných priestorov školy a školského areálu, vrátane postupnej obnovy vybavenia, športových a oddychových zón pre našich žiakov. Pri obstarávaní tovarov a služieb

vykonávame vo väčšine prípadov aj prieskum trh, i keď to právne predpisy výslovne nevyžadujú. Pri zákazkách s nižšou finančnou hodnotou (do 1000eur bez DPH) je tento postup preukazovaný dostupnými podkladmi (napr. mailová komunikácia, porovnanie cien z verejne prístupných zdrojov a pod.). Pri zákazkách s vyšším finančným objemom, samozrejme, postupujeme v súlade s platnými právnymi predpismi o verejnom obstarávaní (zahrnuté aj v internej smernici o VO).

Zistenia poukazujúce na nedostatky alebo neúplnosti v postupoch vnímam ako príležitosť na ich zlepšenie. Uvedomujem si, že vzhľadom na rozsah administratívnej agendy sa nemusí vždy podariť zachytiť a zdokumentovať všetky úkony v požadovanom rozsahu, najmä pri zákazkách s nižšou hodnotou. Prijímame opatrenia smerujúce k systematickému zlepšovaniu dokumentácie a vnútorných kontrolných mechanizmov. Zodpovední zamestnanci školy sa pravidelne zúčastňujú odborných školení a vzdelávaní.

Na základe záverov kontroly vedenie školy prijalo a plánuje prijať konkrétne nápravné opatrenia:

- Škola zabezpečí dokompletizovanie očíslovania a systematickú evidenciu interných predpisov v registratúre organizácie v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, ako aj v súlade s Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom organizácie. Interné predpisy uvedené v správe z kontroly budú priebežne aktualizované a zosúladené s aktuálnymi právnymi predpismi.
- V spolupráci so zriaďovateľom bude doplnený passport zmlúv tak, aby obsahoval všetky platné zmluvy organizácie z hľadiska právneho súladu, verejného obstarávania, ochrany osobných údajov, ako aj z pohľadu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s finančnými prostriedkami vrátane základnej finančnej. Zmluvy, ktoré stratili sa stali nulitnými, budú nahradené novými zmluvami uzatvorenými v súlade s platnou legislatívou.

Vedenie školy deklaruje maximálnu súčinnosť so zriaďovateľom pri realizácii prijatých opatrení a má záujem postupne naplniť všetky odporúčania vyplývajúce zo záverov kontroly. Cieľom školy je nastaviť procesy tak, aby boli transparentné, prehľadné a plne v súlade s platnou legislatívou.