

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-NOVÉ MESTO

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Nové Mesto

Dátum: 24.02.2026

Registrátorne číslo konania: 3953/2301/2026/KON/BOHM

**Správa z kontroly hospodárenia
rozpočtovej organizácie
mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Základná škola s materskou školou Jeséniova 54, Bratislava**

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Prílohy:
 1. Správa z kontroly

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

JUDr. Zuzana Šiserová
referentka útvaru miestneho kontrolóra

Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková
referentka útvaru miestneho kontrolóra

Na rokovanie prizvať:

Ing. Zuzana Salíniová
riaditeľka ZŠ s MŠ Jeséniova 54

Február 2026

N Á V R H U Z N E S E N I A

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto

A) **berie na vedomie**

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava–Nové Mesto Základná škola s materskou školou Jeséniova 54, Bratislava, IČO: 31810527

B) **ukladá riaditeľke** rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava–Nové Mesto Základná škola s materskou školou Jeséniova 54, Bratislava, IČO: 31810527

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly hospodárenia

II. **nápravné opatrenia:**

- a) 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
- b) 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
- c) nahradiť zmluvy, ktoré sa stali nulitnými novými zmluvami

T: 30.06.2026

- bez pripomienok
- s pripomienkami

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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

- na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na II. polrok 2025, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva MČ (ďalej len „MZ“) č. 20/07 zo dňa 24.06.2025
- v súlade s 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“).

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.

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

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej kontroly:

1. vo vzťahu k interným predpisom organizácie:
 - a) **odporučila:**

- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa v zmysle ust. § 6 ods. 8 písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interné predpisy, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch odlišne zrušiť / zosúladiť

b) odporučila prijať nápravné opatrenie:

- interné predpisy očíslovať, evidovať v registratúre organizácie v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom organizácie a interné predpisy v správe z kontroly uvedené, aktualizovať vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov

T: 30.06.2026

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

- v prípade, ak interná smernica určuje, že pri zákazkách s nízkou hodnotou nie je potrebné realizovať prieskum trhu, minimálne zistiť predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO
- realizovať základnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- pri zabezpečovaní tovarov a služieb dodržiavať zásadu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, ako jedného z cieľov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3. vo vzťahu k uzatváraným zmluvám odporučila:

a) pre nájomné zmluvy:

- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy, vrátane identifikácie predmetu nájmu v súlade s prílohou - Sadzobníkom minimálneho nájomného v prípadoch hodných osobitného zreteľa
- zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov

b) pre dodávateľské zmluvy:

- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä 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) **odporučila prijať nápravné opatrenie:**
- v spolupráci so zriaďovateľom doplniť existujúci passport o všetky platné zmluvy organizácie, a to z pohľadu právneho, verejného obstarávania, ochrany osobných údajov, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly
 - nahradiť zmluvy, ktoré sa stali nulitnými novými zmluvami.

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 trhu, 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.