

S P R Á V A
z následnej kontroly splnenia nápravných opatrení
(odstránenie zistených nedostatkov)
rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Základná škola s materskou školou
Riazanská 75, 831 03 Bratislava, IČO: 31768873

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 spojitosti s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na I. polrok 2026, schváleného uznesením MZ č. 23/05 zo dňa 09.12.2025 – pokračovanie kontroly
- v súlade s uznesením MZ č. 15/11 zo dňa 24.09.2024 v spojitosti s uznesením MZ č. 17/29 zo dňa 18.02.2025
- 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

následnú kontrolu splnenia nápravných opatrení (odstránenie zistených nedostatkov) (ďalej v texte ako „**následná kontrola**“) povinnej osoby: Základná škola s materskou školou, Riazanská 75, 831 03 Bratislava, IČO: 31768873 (ďalej aj ako „**organizácia**“, resp. „**kontrolovaný subjekt**“, prípadne „**povinná osoba**“).

Cieľom a zameraním následnej kontroly u povinnej osoby bola najmä kontrola splnenia nápravných opatrení - odstránenie nedostatkov uvedených v správe z pôvodnej / mimoriadnej kontroly hospodárenia povinnej osoby zo dňa 17.09.2024, uložených uznesením MZ č. 15/11 zo dňa 24.09.2024 v spojitosti s uznesením MZ č. 17/29 zo dňa 18.02.2025 (ďalej v texte aj ako „**pôvodná kontrola**“).

Následnú kontrolu vykonali:

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

Miesto a čas vykonania následnej kontroly:

Následná kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená dňa 11.12.2025 a ukončená dňa 01.04.2026.

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

Úvod

Povinná osoba, ako rozpočtová organizácia MČ s právnou subjektivitou, vznikla zlúčením rozpočtových organizácií a predškolských zariadení.

MČ v zmysle ust. § 15 ods. 2 písmeno ch) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 4, 5 a 8 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 1 ods. 1 zákona č. 279/1993 Z.z. o školských zariadeniach a Štatútu hl. mesta SR Bratislavy, svojím uznesením zo dňa 18.06.2002 zriadilo dňom 01.07.2002 Základnú školu s materskou školou, ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení, a to **Zriaďovacou listinou** zo dňa 01.07.2002, v znení jej dodatku č. 1 zo dňa 15.06.2004, dodatku č. 2 zo dňa 21.06.2005 (vrátane prílohy č. 1), dodatku č. 3 schváleného uznesením MZ č. 2/15 zo dňa 06.02.2007, dodatku č. 4 schváleného uznesením MZ č. 20/10.

Organizačnou súčasťou organizácie je v súčasnej dobe Základná škola na Riazanskej ul. č. 75 v Bratislave (ďalej len „ZŠ“), Materská škola na Teplickej ulici č. 5B – Elokované pracovisko a Letnej ulici č. 7 – elokované pracovisko v Bratislave s celodennou prevádzkou (ďalej spolu v texte ako „MŠ“ a samostatne ako „MŠ Letná“ a „MŠ Teplická“), Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“), ktorá zabezpečuje stravovanie žiakov ZŠ, detí MŠ Letná a zamestnancov organizácie, ako aj výdajná školská jedáleň Teplická 5B pre MŠ Teplická.

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

Hospodárenie a finančné zabezpečenie organizácie je zabezpečované samostatne najmä na základe:

- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Organizácia hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ s majetkom zvereným /delimitačný protokol/ a majetkom vlastným podľa zásad a pravidiel schválených MZ. Organizácia je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa platného Opatrenia Ministerstva financií SR z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36 v znení neskorších opatrení /zmien a doplnení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (platného od 01.01.2023).

Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia /*Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení, vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z. ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)*/.

Pôvodná kontrola bola zameraná na:

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

Realizácia následnej kontroly vrátane opisu zistení spolu s odôvodnením:

1. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci úvodu správy:
 - a) *potreba úpravy zriaďovacej listiny z dôvodu zániku školského športového strediska, ktoré bolo uvádzané, avšak medzičasom toto zaniklo*
 - uznesením MZ č. 20/10 zo dňa 24.06.2025 bola zriaďovacia listina upravená prostredníctvom dodatku č. 4, ktorý o.i. zahŕňal aj vypustenie školského športového strediska
2. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci bodu písm. B) správy – **kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:**
 - a) „Organizačný poriadok /OP/ je základnou organizačnou normou, ktorá určuje organizačnú štruktúru, vymedzuje činnosť a zodpovednosť vedúcich zamestnancov, upravuje vnútornú organizáciu organizácie, oblasť jej riadenia a činnosti, delbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov. Za kontrolované obdobie OP najprv predložený nebol. Predložený bol výlučne OP bez dátumu a určenej účinnosti, podpísaný, prerokovaný pedagogickou radou dňa 10.01.2024, ktorý mal upraviť OP z 24.01.2017. Je však otázne prečo OP prerokovaný pedagogickou radou dňa 10.01.2024 mal upraviť OP z 24.01.2017, nakoľko z predchádzajúcej kontroly organizácie zrealizovanej útvarom miestneho kontrolóra v r. 2021, ktorej správa bola prerokovaná na zasadnutí MZ dňa 28.09.2021 uznesením č. 31/08, je zrejmé, že existoval OP s platnosťou odo dňa 17.09.2020. V zmysle predloženého OP sú jednotlivé útvary organizácie členené na: útvar riadenia školy (vedenie školy, pedagogická rada, metodické orgány školy, rada školy, rada rodičov, žiacky školský parlament, odborová organizácia), útvar pedagogický (zástupkyne riaditeľky pre základnú školu, zástupkyne riaditeľky školy pre materské školy, vedúca ŠKD, koordinátorka ŠPT, kariérová poradkyňa, ŠPT, vedúci metodických orgánov – metodické združenie, predmetové komisie, triedni učitelia, netriedni učitelia, učiteľky materských škôl, vychovávateľky ŠKD, pedagogický asistenti, pomocní vychovávateľia v MŠ, koordinátori výchovnovzdelávacích a mimoškolských aktivít) a útvar hospodársko-ekonomicko-správny (mzdová účtovníčka a personalistka, ekonomická účtovníčka, administratívna pracovníčka – tajomníčka / sekretárka, referentka - verejného obstarávania, vedúca školskej jedálne, kuchárky, pomocné sily v kuchyni, školník-údržbár, upratovači a upratovačky). Organizačná štruktúra netvorí prílohu OP. Následne bol prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený dňa 26.08.2024 návrh nového Organizačného poriadku, nepodpísaný, bez dátumu jeho prijatia a účinnosti, ešte bez jeho prerokovania, pričom tento bol predložený už aj vrátane novej organizačnej štruktúry, ktorý však ešte nie je právne záväzný.“
 - predložený nový organizačný poriadok s účinnosťou od 01.12.2024, predložený podpísaný vrátane organizačnej štruktúry, prerokovaný pedagogickou radou, aj so zástupcami zamestnancov

b) „Prevádzkový poriadok ZŠ bol predložený podpísaný, prerokovaný dňa 11.10.2017, pričom jeho prílohy tvoria - označenie priestorov ZŠ a ich charakteristiky, prevádzkový poriadok v telocvični a na vonkajšom športovom areáli, prevádzkový poriadok v odborných učebniach, prevádzkový poriadok ŠKD, pravidlá organizácie mimoškolskej aktivity a schválenie prevádzkového poriadku ZŠ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva (ďalej len „RÚVZ“). Predložený prevádzkový poriadok pozostáva z určenia materiálno-priestorových podmienok, organizácie výchovno-vzdelávacieho procesu – režim dňa, dozoru nad žiakmi ZŠ, inými organizačnými pokynmi pre pedagogických zamestnancov, pokynov pre návštevníkov, podmienok pohybovej aktivity, pitnej vody, stravovania, opatrení pri prejavoch akútneho ochorenia žiaka počas vyučovania, úrazov, plánu opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií, čistoty a údržby priestorov školy, odpadu, fajčenia; niektoré oblasti sú duplicitne upravené v samostatných interných predpisoch – vnútorná smernica ako postupovať pri školských úrazoch zo septembra 2010, vnútorná smernica - opatrenia pri výskyte pedikulózy zo septembra 2011 – nakoľko tieto predpisy sú z r. 2010 a 2011 je otázne, či sú tieto ešte platné, alebo sa len pozabudlo ukončiť ich platnosť. Z predchádzajúcej kontroly organizácie zrealizovanej útvarom miestneho kontrolóra v r. 2021, ktorej správa bola prerokovaná na zasadnutí MZ dňa 28.09.2021 uznesením č. 31/08, je zrejmé, že mal byť prijatý nový prevádzkový poriadok ku dňu 30.06.2021, kedy mal z prenajímaných priestorov odísť nájomca HOST a z uvedeného dôvodu bolo potrebné požiadať RÚVZ o stanovisko, nakoľko ZŠ sa vráti k pôvodnému stavu. Nie je zrejmé, či bol takýto avizovaný nový prevádzkový poriadok ZŠ prijatý a či bol RÚVZ oslovený. K záveru kontroly bol predložený nový prevádzkový poriadok pre základnú školu, avšak ešte nepodpísaný a neschválený príslušnými orgánmi.“

- predložený nový prevádzkový poriadok pre základnú školu č. 74/2025 zo dňa 24.01.2025 vrátane príloh
- súčasťou predloženého prevádzkového poriadku bolo aj rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava (ďalej len „RÚVZ“) č. RÚVZBA/OHDM/955/2620/2025 zo dňa 24.01.2025

c) „Prevádzkový poriadok MŠ Letná bol predložený nepodpísaný, bez dátumu, ktorého obsahom je určenie druhu výchovného zariadenia, určenie počtu detí zodpovedajúceho veľkosti vnútorných priestorov materskej školy a charakteristika materskej školy, vnútorná organizácia prevádzky materskej školy (prevádzka materskej školy, denný poriadok detí, protiepidemiologické opatrenia na prevenciu prenosných ochorení, vrátane postupu počas výskytu akútneho ochorenia u detí počas pobytu v zariadení, zabezpečenie čistoty a údržby jednotlivých priestorov materskej školy, starostlivosť o vonkajšie priestory), povinnosti zamestnancov, bezpečnosť pri práci, pokyny pre návštevníkov a plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí. Prevádzkový poriadok MŠ Letná nebol pravdepodobne schválený RÚVZ. Z predchádzajúcej kontroly organizácie zrealizovanej útvarom miestneho kontrolóra v r. 2021, ktorej správa bola prerokovaná na zasadnutí MZ dňa 28.09.2021 uznesením č. 31/08, je zrejmé, že prevádzkový poriadok MŠ Letná podľa vyjadrenia vtedajšej riaditeľky školy nebol schválený /rozhodnutie RÚVZ z augusta 2018/; vtedajšie vedenie školy navrhlo postup na odstránenie nedostatkov v období na 3 roky; požadované stavebné úpravy boli realizované v spolupráci s MČ /kompletne dokončené v decembri 2020/; pričom podmienkou RÚVZ bolo aj zníženie počtu detí /deti sa počítajú podľa m²/, nakoľko v MŠ bolo oveľa viac detí ako povoľuje norma a vzhľadom na veľký počet záujemcov o prijatie sa nedal ihneď znížiť stav na požadovaný počet; z uvedeného dôvodu bolo znižovanie počtu detí naplánované postupne; podľa vyjadrenia vtedajšej riaditeľky školy k septembru 2021 mali byť odstránené všetky nedostatky a splnené všetky podmienky na vydanie súhlasného rozhodnutia RÚVZ k uvedeniu priestorov MŠ Letná do prevádzky a schválenie jej prevádzkového poriadku.“

- prevádzkový poriadok bol predložený podpísaný riaditeľkou školy, vrátane prislúchajúceho rozhodnutia RÚVZ - č. RÚVZBA/OHDM/14602/33505/2024 zo dňa 08.11.2024 doplnené k prevádzkovému poriadku.
- d) „Prevádzkový poriadok MŠ Teplická nebol na začiatku kontroly predložený, avšak v závere bol predložený návrh prevádzkového poriadku, ktorý je v procese schvaľovania na RÚVZ. Z predchádzajúcej kontroly organizácie zrealizovanej útvarom miestneho kontrolóra v r. 2021, ktorej správa bola prerokovaná na zasadnutí MZ dňa 28.09.2021 uznesením č. 31/08, je zrejmé, že prevádzkový poriadok pravdepodobne existoval, avšak podľa vyjadrenia vtedajšej riaditeľky školy nebolo vydané rozhodnutie RÚVZ k uvedeniu daných priestorov do prevádzky; na základe kontroly RÚVZ z roku 2020 vedenie školy navrhlo postup na odstránenie nedostatkov v období na 3 roky v náväznosti na postupné znižovanie počtu detí /jediný zaznamenaný nedostatok v zápisnici z obhliadky RÚVZ/; podľa vyjadrenia vtedajšej riaditeľky organizácie vzhľadom na plánovanú výstavbu novej škôlky sa bude žiadať o vydanie rozhodnutia k uvedeniu priestorov danej MŠ do prevádzky a schválenie jej prevádzkového poriadku.“
- bol predložený nový prevádzkový poriadok pre elokované pracovisko MŠ Teplická 5B zo dňa 26.08.2024
 - súčasťou predloženého prevádzkového poriadku bolo aj rozhodnutie RÚVZ č. RÚVZBA/OHDM/12548/27952/2024 zo dňa 20.09.2024
- e) „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre ŠJ pri ZŠ bol predložený nepodpísaný a bez dátumu, avšak predložené bolo Rozhodnutie Okresného úradu v Bratislave III, odbor všeobecnej vnútornej správy, štátny okresný hygienik zo dňa 11.12.2002 – súhlas s prevádzkovým poriadkom ŠJ pri ZŠ.“
- prevádzkový poriadok bol predložený nový, organizácia aktuálne čaká na jeho schválenie zo strany RÚVZ – na vydanie rozhodnutia
- f) „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre výdajňu stravy pri MŠ Teplická bol predložený nepodpísaný a bez Rozhodnutia príslušného orgánu – bez súhlasu s prevádzkovým poriadkom“
- prevádzkový poriadok bol predložený podpísaný, vrátane rozhodnutia RÚVZ č. RÚVZBA/OHDM/12550/27954/2024 z 20.09.2024
- g) „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania pre výdajňu stravy pri MŠ Letná bol predložený nepodpísaný a bez Rozhodnutia príslušného orgánu – bez súhlasu s prevádzkovým poriadkom.“
- Prevádzkový poriadok bol predložený podpísaný vrátane príloh, bez rozhodnutia RÚVZ; organizácia oslovila RÚVZ o vydanie duplikátu rozhodnutia, čaká sa na jeho doručenie
- h) „Školský poriadok ZŠ bol predložený výlučne z r. 2023 – prerokovaný v rade školy dňa 04.09.2023 a v pedagogickej rade dňa 28.09.2023, predchádzajúci v kontrolovanom období predložený nebol. Predložený školský poriadok ZŠ je zameraný na práva a povinnosti detí / žiakov, zamestnancov ZŠ, zákonných zástupcov, povinnosti a zásady správania žiakov v škole a mimo školy, šikanovanie (táto časť je duplicitne upravená v internom predpise vnútornej smernici k prevencii a riešeniu šikanovania žiakov z 28.08.2012, pričom nie je zrejmé, či je tento predpis ešte vôbec v platnosti), fajčenie a užívanie omamných látok (táto časť je duplicitne vo vzťahu k fajčeniu upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), dochádzka, organizácia školského roka, organizácia vyučovacieho dňa (táto časť je duplicitne upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), suplovanie, dozory nad žiakmi (táto časť je duplicitne upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), bezpečnosť (táto časť je

duplicitne upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ, ako aj vo vnútornej smernici ako postupovať pri školských úrazoch zo septembra 2010, pričom pri tejto nie je zrejmé, či je ešte v platnosti), plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií (táto časť je duplicitne upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), návštevy v škole a pohyb ZZ (táto časť je duplicitne upravená aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), komunikácia so školou (táto časť je čiastočne duplicitne upravená aj vo vnútornej smernici styk s verejnosťou z 23.08.2012, pričom pri tejto nie je zrejmé, či je ešte v platnosti), pracovné náplne zamestnancov ZŠ (predmetné je duplicitne upravené v predložennom OP), týždenníci, parlament žiakov školy – žiacka rada školy, pričom prílohu školského poriadku tvorí priamo Štatút parlamentu žiakov školy, ďalej je školský poriadok ZŠ zameraný na stravovanie (duplicitne upravené aj v prevádzkovom poriadku ZŠ), poplatky a ŠPT (tento je duplicitne uvedený v predložennom OP). Súčasťou školského poriadku školy však vôbec nie je ŠKD.“

- predložený nový školský poriadok základnej školy č. 584/2025 s účinnosťou od 03.02.2025, vrátane dodatku č. 1 a 2, ktorého súčasťou je aj režim ŠKD
- prerokovaný v pedagogickej rade ako aj rade školy

i) „Školský poriadok MŠ Letná z 01.09.2022 nebol zo strany organizácie predložený, avšak je zverejnený na web stránke MŠ Letná, pričom upravuje najmä práva a povinnosti detí, rodičov, pedagogických zamestnancov, podmienky prijatia a dochádzky detí, vrátane adaptačného a diagnostického pobytu, prerušenia dochádzky a povinného predprimárneho vzdelávania, vnútornú organizáciu MŠ vrátane organizácie záujmových krúžkov, výletov, exkurzií, výcvikov, obmedzenia / prerušenia prevádzky, konzultácií s pedagogickými zamestnancami, ďalej podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou alebo násilím, podmienky zaobchádzania s majetkom MŠ, sťažnosti a oznámenia rodičov a zamestnancov MŠ. Školský poriadok je záväzný pre všetkých zamestnancov, rodičov / zákonných zástupcov detí, ktoré navštevujú MŠ Letná. Podľa informácie uvedenej v Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za školský rok 2022/2023 zverejnenej na web stránke organizácie je zrejmé, že dňa 31.01.2023 mal byť prerokovaný školský poriadok MŠ Letná radou školy – tento však predložený nie je.“

- predložený nový školský poriadok MŠ Letná s účinnosťou od 27.08.2025, vrátane dodatku č. 1
- prerokovaný v pedagogickej rade ako aj rade školy

j) „Školský poriadok MŠ Teplická z 01.09.2022 nebol zo strany organizácie predložený, avšak je zverejnený na web stránke MŠ Teplická, pričom upravuje najmä práva a povinnosti detí, rodičov, pedagogických zamestnancov, podmienky prijatia a dochádzky detí (vrátane zápisu dôvodov predčasného ukončenia predprimárneho vzdelávania, dochádzky, úhrady poplatkov za dochádzku, preberania detí, organizácie prevádzky podľa aktivít denného režimu, organizácie v šatni, umývárni, v jedálni, pobytu vonku, v spálni, záujmových krúžkov, výletov, exkurzií, výcvikov, obmedzenia / prerušenia prevádzky), konzultácie s pedagogickými zamestnancami, ďalej podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou alebo násilím, podmienky zaobchádzania s majetkom, sťažnosti a oznámenia rodičov a zamestnancov MŠ. Školský poriadok je záväzný pre všetkých zamestnancov, rodičov / zákonných zástupcov detí, ktoré navštevujú MŠ Teplická. Podľa informácie uvedenej v Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za školský rok 2022/2023 zverejnenej na web stránke organizácie je zrejmé, že dňa 31.01.2023 mal byť prerokovaný školský poriadok MŠ Teplická radou školy – tento však predložený nie je.“

- predložený nový školský poriadok MŠ Teplická s účinnosťou od 27.08.2025, vrátane dodatku č. 1
 - prerokovaný v pedagogickej rade ako aj rade školy
- k) *„Výchovný program farebná škola školský klub detí s platnosťou od 1. septembra 2020 do 30. júna 2024 predložený podpísaný; na web stránke organizácie je však zverejnený výlučne výchovný program školský klub detí, ktorý mal byť prerokovaný v pedagogickej rade dňa 04.09.2019 – na web stránku organizácie je potrebné uviesť aktuálne platný“*
- na web stránke organizácie je zverejnený aktuálne platný výchovný program ŠKD účinný od 14.10.2024, prerokovaný na pedagogickej rade, aj rade školy
- l) *„smernice týkajúce sa organizovania športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode – „Zabezpečenie a organizovanie plaveckého výcviku“ z 01.09.2011, „O organizovaní školských výletov, exkurzií, LVVK, školy v prírode“ z 28.08.2012; vzhľadom na novelizáciu vyhlášky č. 223/2022 o základnej škole, ako aj novú Smernicu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 49/2023 o organizovaní športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode s účinnosťou od 15.01.2024, je potrebné tieto smernice aktualizovať“*
- organizácia predmetné zrušila a v plnom rozsahu sa riadi Smernicou Ministerstva školstva č. 49/2023 o organizovaní športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode s účinnosťou od 15. januára 2024
- m) *„Interné predpisy – Vnútna smernica pre styk s verejnosťou z 2012, Vnútna smernica pre posilnenie výchovného vplyvu školy na žiakov a na riešenie vzniknutých výchovných problémov z 2012, Vnútna smernica k prevencii a riešeniu šikanovania žiakov z 2012, Vnútna smernica pre záškoláctvo bez dátumu, Vnútna smernica pre postup pri vydaní duplikátu vysvedčenia z 2010, Vnútna smernica pre podmienky k prijímaniu žiakov do športovej triedy bez dátumu, Vnútna smernica na opatrenie pri výskyte pedikulózy z 2011, Vnútna smernica ako postupovať pri školských úrazoch z 2010, Vnútna smernica – Ochrana majetku školy z 2012 – nebolo zrejmé, či tieto sú ešte v platnosti“*
- predmetné situácie sú zakomponované vo viacerých interných predpisoch organizácie (najmä školský poriadok, smernica o postupe pri prevencii, vzniku a riešení krízovej situácie v škole, výchovný vzdelávací program a pod.) – ktorými boli tieto predpisy zrušené / nahradené
- n) *„Pracovný poriadok prerokovaný na pedagogickej rade dňa 26.08.2020 a zároveň aj s odborovou organizáciou; tento upravuje predzmluvné vzťahy a vznik pracovného pomeru, pracovný pomer na kratší pracovný čas, na dobu určitú vymenovanie a odvolanie riaditeľa a vedúcich zamestnancov, dohodu o zmene pracovných podmienok, skončenie pracovného pomeru, nároky z neplatného skončenia pracovného pomeru, pracovnú disciplínu (základné povinnosti zamestnanca, práva a povinnosti pedagogických a odborných zamestnancov, vedúcich zamestnancov), pracovný čas a dovolenku vrátane rozvrhnutia pracovného času, práce nadčas a nočnej práce, ďalej odmeňovanie, prekážky v práci, pracovné cesty, ochranu práce, sociálnu politiku, pracovné podmienky, hodnotenie, náhradu škody a zodpovednosť, dohody o prácach mimo pracovného pomeru, sťažnosti, oznámenia a podnety zamestnancov, pracovné spory, doručovanie. Pracovný poriadok z r. 2020 bol nahradený predloženým Pracovným poriadkom prerokovaným na pedagogickej rade dňa 28.08.2023 a zároveň aj s odborovou organizáciou, nie je však zrejmé od kedy má tento nadobudnúť platnosť a účinnosť, t.j. od kedy sa stáva záväzným pre zamestnancov organizácie. V predložennom pracovnom poriadku absentujú prvé strany, začína až článkom 3; na web stránke organizácie tento zverejnený nie je, je tam len informácia „aktualizuje sa“. Predložený pracovný poriadok je záväzný (nie je*

však zrejmé od kedy a či a kedy boli zamestnanci s ním oboznámení) pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, ktorý od čl. 3 upravuje predzmluvné vzťahy a vznik pracovného pomeru (ďalej len „PP“), pracovný pomer na kratší pracovný čas, na určitú dobu, vymenovanie a odvolanie riaditeľa a ďalších vedúcich zamestnancov, dohodu o zmene pracovných podmienok, skončenie pracovného pomeru, pracovnú disciplínu vrátane základných povinností zamestnanca, práv a povinností pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, povinností vedúcich zamestnancov, ďalej pracovný čas a dovolenku vrátane dĺžky a využitia pracovného času, náplne a rozvrhnutia pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, práce nadčas a nočnej práce; pričom však bola zároveň predložená aj Smernica upravujúca využitie pracovného času zamestnancov z 29.09.2020, ktorá upravuje pracovný čas, jeho rozvrhnutie, prekážky v práci, nadčasovú prácu a náhradné voľno, evidenciu dochádzky (v tomto prípade bola predložená aj Vnútna smernica Evidencia dochádzky z 21.08.2013, ktorá predmetne upravuje odlišne, a teda nie je zrejmé, či je táto ešte v platnosti), dovolenku, dĺžku a využitie pracovného času vedúcich zamestnancov, ktorá predmetne upravuje odlišne a teda nie je zrejmé, či je táto ešte v platnosti, ďalej predložený pracovný poriadok upravuje odmeňovanie, prekážky v práci, pracovné cesty, ochranu práce, sociálnu politiku školy, pracovné podmienky žien a mužov starajúcich sa o deti a mladistvých zamestnancov, hodnotenie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, náhradu škody, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, sťažnosti, oznámenia a podnety zamestnancov, pracovné spory a doručovanie. K záveru kontroly bol predložený nový Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov, ešte nepodpísaný, pričom prebieha proces odsúhlasenia príslušnými orgánmi.“

- predložený nový Pracovný poriadok zamestnancov s účinnosťou od 01.01.2025, prerokovaný zástupcami zamestnancov
 - predložená nová smernica o využití pracovného času a uplatňovaní práce nadčas s účinnosťou od 01.09.2025
- o)** „predložený je plán profesijného rozvoja a kariérneho postupu pedagogických zamestnancov prerokovaný pedagogickou radou dňa 25.11.2020 a so zriaďovateľom dňa 02.12.2020; jeho prílohou je však len plán na školský rok 2020/2021 - § 40 ods. 4 a nasl zákona č. 138/2019 Z.z., vyhláška Ministerstva školstva č. 361/2019 Z.z. – tento plán je potrebné aktualizovať“
- predložený plán profesijného rozvoja a kariérneho postupu pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov na školské roky 2024/2025 až 2027/2028, prerokovaný pedagogickou radou a zástupcami zamestnancov, ako aj so zriaďovateľom
- p)** „Vnútny mzdový predpis prerokovaný dňa 10.10.2018 vrátane dodatku č. 1 z 1.1.2019 – predmetné je však upravené aj priamo v predloženom pracovnom poriadku z r. 2023 v čl. 17 a čiastočne v kolektívnej zmluve – je potrebné sa vysporiadať s platnosťou tohto predpisu, nakoľko tento nebol nikde zrušený / nahradený“
- predložená nová Smernica – vnútorný mzdový predpis s účinnosťou od 01.09.2025
- q)** „Interná smernica – poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel – vyhotovená 30.11.2019 – predmetná smernica odkazuje na prílohy - opatrenia MPSVaR, avšak tieto nie sú jej súčasťou“
- predložená nová smernica o cestovných náhradách s účinnosťou od 01.09.2025

- r) „Interná smernica – základná finančná kontrola platná od 30.11.2019 – prijatá v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - jednotlivé články nie úplne korešpondujú so zákonom č. 357/2015 Z.z., resp. sú v nej uvedené len vybrané časti jednotlivých ustanovení“
- predložená nová smernica o finančnej kontrole z 30.05.2025 č. EK/S/04
- s) „Interná smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 30.11.2019, upravuje o.i. spôsob vedenia účtovníctva, oceňovanie, odpisovanie majetku, obeh účtovných dokladov, účtovnú závierku, odkazuje na zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý bol od prijatia smernice novelizovaný 10 x; ďalej odkazuje na zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 583/2004 Z.z., ktoré boli novelizované viac krát; smernica odkazuje aj na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien; toto opatrenie bolo zrušené opatrením MF SR zo 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, a to s účinnosťou od 01.01.2023. Od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie - smernicu je potrebné aktualizovať“
- predložená nová smernica i vedení účtovníctva č. EK/S/02 z 30.05.2025, ako aj nová smernica na obeh účtovných dokladov č. EK/S/01 z 30.05.2025
- t) „Interná smernica na vedenie pokladne z 30.11.2019, ktorá odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien; toto opatrenie bolo zrušené opatrením MF SR zo 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, a to s účinnosťou od 01.01.2023. Od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie; zároveň v predloženej smernici na ochranu majetku školy z r. 2012 je upravená aj v čl. IV peňažná hotovosť, jej limity a vyúčtovanie - smernicu je potrebné aktualizovať“
- predložená nová smernica o vedení pokladne č. EK/S/05 z 30.05.2025
- u) „Interná smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, vydaná dňa 30.11.2019, taktiež odkazuje na viac krát novelizovaný zákon o účtovníctve a taktiež na neplatné opatrenie MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktoré bolo zrušené s účinnosťou k 1.1.2008 opatrením z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktoré bolo zrušené opatrením MF SR z 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36 s účinnosťou od 01.01.2023 a nahradené opatrením MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36 - smernicu je potrebné aktualizovať“
- predložená nová smernica o inventarizácii č. EK/S/06 z 30.05.2025, ako aj nová smernica o škodovej komisii č. EK/S/07 účinná od 01.09.2025
- v) „Registratúrny poriadok / Registratúrny plán s platnosťou od 23.7.2019 v zmysle zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach – z predloženého dokumentu

však nie je zrejmé, či bol tento predložený na posúdenie a schválenie príslušnému archívu – vzhľadom na novelu zákona o archívoch a registratúrach č. 364/2020 s účinnosťou od 1.1.2021 je vhodné registratúrny poriadok aktualizovať“

- nový Registratúrny plán, ako aj poriadok boli dňa 16.04.2024 odoslané na schválenie Archívu mesta Bratislavy; žiadosť bola prijatá na spracovanie, avšak k schváleniu ešte neprišlo
- w) „Interná smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv s účinnosťou od 30.11.2019 – vzhľadom na viaceré novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov, najmä na zmenu spôsobu zverejňovania zmlúv od 31.03.2022 v centrálnom registri zmlúv, je potrebné tento interný predpis aktualizovať, pričom vzhľadom na uvedené bol dňa 26.8.2024 prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený návrh novej Smernice o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok nepodpísaný, bez dátumu prijatia a účinnosti a bez prerokovania.“
 - predložená nová smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok s účinnosťou od 02.06.2025
- x) „Vnútna smernica o slobodnom prístupe k informáciám VP 22 z 28.08.2012 – predložená bez textácie týkajúcej sa slobodného prístupu k informáciám, na hlavičke je uvedený názov smernice o slobodnom prístupe k informáciám, avšak vo vnútri sa nachádza vnútorná smernica o niektorých podmienkach prevádzky materskej školy a o prijímaní detí do materskej školy - vzhľadom na uvedené a na viaceré novely zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov je potrebné tento interný predpis prijať nanovo aj s prípadným cenníkom, pričom vzhľadom na uvedené bol dňa 26.8.2024 prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený návrh novej Smernice o poskytovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám nepodpísaný, bez dátumu prijatia a účinnosti a bez prerokovania.“
 - predložená smernica č. 333/2025 s účinnosťou od 24.06.2025
- y) „Vnútny predpis Postup pri riešení sťažností z 01.09.2010 – predložený interný predpis obsahuje aj riešenie doručených petícií; nakoľko zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, ako aj zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov bol viackrát od účinnosti tohto predpisu novelizovaný, je potrebné vnútorný predpis novelizovať, vzhľadom na uvedené bol dňa 26.8.2024 prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený návrh novej Smernice o vybavovaní sťažností nepodpísaný, bez dátumu prijatia a účinnosti a bez prerokovania.“
 - predložená nová smernica o vybavovaní sťažností s účinnosťou od 01.09.2025
- z) „Smernica o vnútroškolskej kontrole s platnosťou od 11.10.2018 – pre kontrolované obdobie nebol predložený plán vnútroškolskej kontroly“
 - predložený plán vnútroškolskej kontroly s platnosťou od 25.09.2025
- aa) „dňa 26.8.2024 bol prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený návrh novej Smernice o vyhotovovaní, používaní, evidovaní a likvidovaní úradných pečiatok nepodpísaný, bez dátumu prijatia a účinnosti a bez prerokovania“
 - predložená smernica č. 334/2025 s účinnosťou od 24.06.2025

- bb)** „dňa 26.8.2024 bol prostredníctvom e-mailu od štatutárneho zástupcu organizácie predložený návrh novej Smernice o evidencii, výdaji a používaní kľúčov nepodpísaný, bez dátumu prijatia a účinnosti a bez prerokovania“
- predložená smernica č. 651/2025 s účinnosťou od 23.10.2025
- cc)** „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou platná od 31.03.2022 - smernicu je potrebné aktualizovať v nadväznosti na novelu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „ZVO“) účinnú od 1.8.2024“
- predložená nová Smernica o verejnom obstarávaní č. VO/2/2025 s účinnosťou od 01.06.2025
- dd)** „Interná smernica pre obstarávanie potravín s účinnosťou od 1.1.2019 – predložená nepodpísaná, zároveň v texte je odkaz na ZVO s účinnosťou od 1.1.2022, t.j. nie je zrejmé, či je táto vôbec platná; Interná smernica pre obstarávanie potravín s dátumom jej vyhotovenia 1.1.2020 avšak v závere smernice s dátumom 1.1.2019, pričom však nie je zrejmé od kedy je táto účinná – vzhľadom na novelu ZVO s účinnosťou od 1.8.2024 je potrebné túto aktualizovať“
- predložená nová Smernica o verejnom obstarávaní č. VO/2/2025 s účinnosťou od 01.06.2025, ktorá zahŕňa aj obstarávanie potravín
 - novelou zákona o verejnom obstarávaní (č. 179/2024 Z. z.), účinnou od 1. augusta 2024, prišlo k zjednodušeniu pri nákupe potravín pre školské jedálne, pričom táto úprava zaviedla výnimku z pravidiel verejného obstarávania pre podlimitné zákazky na potraviny
- ee)** „Dokumentácia BOZP - Vzhľadom na viaceré novely zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a súvisiacich predpisov, ako aj vzhľadom na zrejmú skutočnosť absencie ostatnej dokumentácie pre oblasť BOZP, je potrebné dať predloženú dokumentáciu BOZP prezrieť dodávateľovi tejto služby za účelom jej aktualizácie, resp. dopracovania chýbajúcich podkladov“
- z predložených podkladov je zrejmé, že zo strany dodávateľa služby vo vzťahu k BOZP prišlo k prepracovaniu niektorých dokumentov v r. 2025 (pravidlá za zistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, smernica pre prípad vzniku poškodenia zdravia, organizácia pravej pomoci, hodnotenie rizík vyplývajúcich z pracovných procesov, hodnotenie zdravotného rizika)
- ff)** „Dokumentácia OPP - V rámci predloženého prehľadu o uložení dokumentácie z októbra 2012 je zrejmé, že nie všetky dokumenty boli predložené (absentuje požiarnej štatút organizácie, doklady o kontrole požiarotechnických zariadení a požiarnej vodovodov, správy o výsledkoch rozborov a vykonaných opatrení na úseku ochrany pred požiarmi) a zároveň nakoľko viaceré dokumenty sú staršieho dátumu, je vhodné dať predloženú dokumentáciu OPP prezrieť dodávateľovi tejto služby za účelom jej aktualizácie“
- z predložených podkladov je zrejmé, že zo strany dodávateľa služby vo vzťahu k OPP prišlo k prepracovaniu dokumentov (požiarna identifikačná karta pre MŠ Letná a MŠ Teplická, ZŠ, potvrdenie o vykonaní kontroly prenosných hasiacich prístrojov z 19.11.2025, požiarnej evakuačný plán zo septembra 2024 pre všetky objekty, požiarne poplachové smernice z októbra 2024 pre všetky objekty, požiarnej knihy)
- gg)** „Kontrolná skupina konštatuje, že absentujú interné predpisy:
- A. na hlásenie zanedbávania povinnej školskej dochádzky a ospravedlňovania žiakov – zákon č. 596/2003 - § 5 ods. 11 a 12

- B. o zápise do 1. ročníka - zákon č. 245/2008 - § 19, 20, 60, 61
- C. o individuálnom vzdelávaní a konaní komisionálnych skúšok - zákon č. 245/2008 - § 24, 57, zákon č. 596/2003 - § 5 ods. 3 písm. g)
- D. školská stratégia znižovania školského neúspechu a podporné opatrenia pre žiakov v závislosti od výchovno-vzdelávacích potrieb žiakov – čl. 4a Metodického pokynu Ministerstva školstva,... č. 22/2011 na hodnotenie žiakov základnej školy v znení príkazu ministra č. 40/2021
- E. na vedenie pedagogickej dokumentácie - zákon č. 245/2008 - § 11
- F. upravujúci štruktúru kariérových pozícií a rozsah zodpovednosti za výkon špecializovaných činností – zákon č. 138/2019 Z.z. § 35 ods. 6
- G. o adaptačnom vzdelávaní – zákon č. 138/2019 Z.z. – § 51, 52
- H. o priznávaní príplatku za profesijný rozvoj pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom - § 64 ods. 2 zákona č. 138/2019 Z.z. a predloženej kolektívnej zmluvy – čl. 7
- I. o rekreáciách zamestnancov - § 152a zákona č. 311/2001 Z.z.
- J. aprobačný poriadok – odporúčaný
- K. smernica o škodovej komisii - § 177 a nasl. zákona č. 311/2001 Z.z.
- L. smernica vyradovacej a likvidačnej komisie – zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí – nakladanie s majetkom
- M. smernica pre tvorbu vnútorných predpisov školy – odporúčaná
- N. smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest
- O. interný predpis o prijímaní darov a sponzorských príspevkov – odporúčaný
- P. smernica na vedenie fondu edukačných publikácií – odporúčaná
- Q. dokumentácia civilnej ochrany – zákon č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva
- R. smernica k prijímaniu, evidencii, zverejňovaniu, vedenie dotačného účtu a použitia darov - odporúčaná“

- k bodu A. – zákon č. 596/2003 Z.z. bol s účinnosťou od 01.01.2026 zrušený; v súčasnosti je uvedené zakomponované priamo v školskom zákone 245/2008 Z.z., avšak predmetné má organizácia zakomponované v novom školskom poriadku účinnom od 03.02.2025 v časti 6. dochádzka
- k bodu B. – vzhľadom na skutočnosť, že organizácia každoročne uvádza zákonom požadované informácie na svojej web stránke a zároveň dodržiava usmernenie k zápisu do 1. ročníka, ktoré každoročne vydáva Ministerstvo školstva..., predmetné je splnené
- k bodu C. – individuálne vzdelávanie je čiastočne zakomponované v novom školskom poriadku v rámci dodatku č. 2, ako aj v klasifikačnom poriadku základnej školy (prílohe k školskému vzdelávaciemu programu); komisionálne skúšanie je zakomponované taktiež v predloženej klasifikačnom poriadku platnom od 24.09.2025
- k bodu D. – predmetné je zakomponované vo viacerých interných predpisoch organizácie (najmä školský poriadok, smernica o postupe pri prevencii, vzniku a riešení krízovej situácie v škole, výchovný vzdelávaci program a pod.)
- k bodu E. – predložená smernica na vedenie fondu edukačných publikácií s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu F. – predložená smernica o štruktúre kariérových pozícií a rozsahu zodpovedností za výkon špecializovaných činností s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu G. – predložená smernica o adaptačnom vzdelávaní s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu H. – predmetné je zakomponované priamo v predloženej smernici o profesijnom rozvoji pedagogických a odborných zamestnancov s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu I. – predložená smernica o príspevku na rekreáciu a športovú činnosť dieťaťa s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu J. – predložený aprobačný poriadok s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu K. – predložená smernica o škodovej komisii s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu L. – predmetné je zahrnuté v predloženej smernici o škodovej komisii

- k bodu M. – predložená smernica o tvorbe vnútorných predpisov s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu N. – predložená smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu O. – predmetný predpis mal len odporúčací charakter
- k bodu P. – predložená smernica na vedenie fondu edukačných publikácií s účinnosťou od 01.09.2025
- k bodu Q – predložená kompletná dokumentácia civilnej ochrany
- k bodu R – predmetný predpis mal len odporúčací charakter

hh) „Z predložených podkladov a realizovanej kontroly je zrejmé, že organizácia nevenuje dostatočnú pozornosť interným predpisom, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporúča prijať nápravné opatrenia:

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

- nápravné opatrenia boli splnené tak ako je vyššie uvedené

Záver k bodu 1.:

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

2. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci písm. D) správy – kontrola uzatvorených zmlúv:

“Z predložených podkladov a realizovanej kontroly je zrejmé, že organizácia nevedie evidenciu zmluvných vzťahov a z tohto dôvodu o.i. nemá prehľad o platnosti zmlúv, následkom čoho nedostatočne realizuje základnú finančnú kontrolu, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporúča prijať nápravné opatrenie

- *v spolupráci so zriaďovateľom zrealizovať tzv. passport všetkých zmlúv organizácie, a to z pohľadu právneho, verejného obstarávania, ochrany osobných údajov, ako aj hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami a taktiež z pohľadu vykonávania základnej finančnej kontroly a zároveň zaviesť evidenciu týchto zmlúv“*
- passport zmlúv bol zo strany organizácie predložený
- predložený passport zmlúv obsahuje číslo zmluvy, obchodné meno druhej zmluvnej strany - jeho identifikáciu, názov zmluvy, popis predmetu zmluvy, dátum podpisu zmluvy, dátum zverejnenia zmluvy (vrátane linku na zverejnenie), účinnosť zmluvy od – do, hodnotu plnenia zmluvy, informáciu o realizácii verejného obstarávania, prieskumu trhu, informáciu o stanovení PHZ, informáciu o prípadnom prijatí dodatku k zmluve
- zo strany mestskej časti ako zriaďovateľa bolo však uvedených viacero odporúčaní / dotazov pre organizáciu, ako vyplýva zo samotného passportu zmlúv; pričom však vzhľadom na uvedené je potrebné, aby organizácia zohľadnila všetky odporúčania a zrealizovala nápravu
- z predloženého passportu zmlúv je zrejmé, že organizácia sa musí vysporiadať s viacerými pochybeniami / nezrovnalosťami v rámci procesu uzatvárania zmluvných vzťahov
- z predloženého passportu je zároveň zrejmé, že organizácia neuviedla reakcie na niektoré dotazy uvedené zo strany zriaďovateľa.

Záver k bodu 2.:

Nápravné opatrenie bolo splnené tak, že bol predložený passport všetkých aktívnych zmlúv organizácie a to za súčinnosti zriaďovateľa; je však potrebné zohľadniť a následne sa aj vysporiadať s odporúčaniami / dotazmi zriaďovateľa, tak ako boli uvedené

v predloženom passporte zmlúv, aby boli dodržiavané prislúchajúce platné právne predpisy v plnom rozsahu. Passport zmlúv je potrebné ďalej pravidelne dopĺňať a aktualizovať.

3. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci písm. E) správy – **Kontrola / rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie:**

a) Z prenajatých budov, priestorov a objektov:

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

- pri vzniku pohľadávok v rámci príjmov z prenájmov priestorov nevedie presnú evidenciu nájomcov a ich úhrad, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporúča prijať nápravné opatrenie:

- spresniť evidenciu nájomcov a ich úhrad /predpisom nájomného/ koncom účtovného obdobia účtovať na účtoch časového rozlíšenia, vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole, sprehľadniť systém zakladania účtovných dokladov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve a riešenie dlhodobej pohľadávky.*

aa) *“Kontrolou prenájmov telocvične a vnútorných priestorov školy bolo zistené, že kontrolovaná organizácia nevystavuje mesačne nájomcom faktúry za nájom. Nájomné má byť uhrádzané na základe dohodnutých splátok v dohodnutých termínoch úhrad. Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že tieto neobsahovali čísla bankového účtu organizácie na úhradu nájomného aj služieb spojených s prenájomom. Úhrady nájomného na účet organizácie sa účtujú bez predpisov, ktoré sa urobia dodatočne po prijatí platby. Kontrolovaná organizácia nemá vedenú evidenciu nájomcov pre potrebu sledovania termínov splatnosti a výšky úhrad nájomu a neúčtuje na účtoch časového rozlíšenia príjmov budúcich období /§ 8 zákona o účtovníctve/. Ďalej bolo zistené nevykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 6 zákona o finančnej kontrole. Organizácia neuplatňovala a nevymáhala od nájomcov úrok za omeškania za oneskorene uhradené platby nájomného.“*

- Podľa vyjadrenia zamestnankyne organizácie zodpovednej za evidenciu platieb súvisiacich s nájomnými a darovacími zmluvami, ku zmene došlo od roku 2024, kedy uvedenú administratívnu činnosť začal vykonávať iný zamestnanec organizácie. Vzhľadom k tomu, že zmluvy sa uzatvárajú a prelínajú podľa školského roka, náprava v evidencii bola vykonávaná aj v rokoch 2025 a 2026. Škola vedie a kontroluje evidenciu platieb vždy ku koncu príslušného kalendárneho roka.*
- Evidencia nájomných a darovacích zmlúv úzko súvisí s kontrolou platieb a z uvedeného dôvodu bol v organizácii vytvorený chronologický zoznam – passport zmlúv, ktorý zaznamenáva zmluvy podľa čísla a dátumu zverejnenia. Evidencia aktívnych zmlúv je vedená v samostatnom passporte aktívnych zmlúv, ktorý je dopĺňaný od roku 2024 tak, že sú oddelené zmluvy platné v danom roku. Evidencia zmlúv podľa roku umožňuje ich prehľadné triedenie a vyhľadávanie. Takto vedená evidencia platieb bola predložená ku kontrole.*
- Ku kontrole bola predložená upravená Smernica o finančnej kontrole, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.06.2025. Smernica je upravená v článku 6 – „Základná finančná kontrola v našej škole“. Vzor vykonania základnej finančnej kontroly prostredníctvom predtlačenej formy je uvedený v prílohe č.1 tejto Smernice. Predtlačená forma o vykonaní kontroly sa vyznačuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. V prílohe č.2 tejto Smernice je uvedený prehľad finančných operácií a osôb príslušných na vykonanie základnej finančnej kontroly.*

- Kontrolou dodržiavania stanoveného postupu pri finančnej kontrole a finančnom riadení, ktorý je upravený vo vydanej Smernici, neboli zistené nedostatky /náhodný výber účtovných dokladov /. Organizácia postupovala pri výkone základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách v súlade s vydanou Smernicou a Zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

ab) *“Kontrolou vzniknutých pohľadávok za nájom priestorov školy bolo zistené, že pohľadávka vo výške 9.455,54 € - nájomca – Súkromná stredná škola HOST, nebola v čase kontroly doriešená. Podľa vyjadrenia účtovníčky školy, pohľadávka vznikla za pôsobenia bývalého riaditeľa. Komunikáciu s nájomcom zabezpečovala pracovníčka, s ktorou bol ukončený pracovný pomer. Podľa tel. rozhovorov zástupcovia školy HOST mali dohodu s bývalým vedením, že na základe vyhlášky počas pandémie COVID 19 nájomné platiť nemusia. Doklady k uvedenému neboli doložené. Neskôr, po ukončení doby nájmu, opustili priestor školy a podľa vyjadrenia účtovníčky školy bývalý riaditeľ nepovažoval za dôležité tento problém riešiť. Po zmene vedenia školy na telefonáty škola HOST odpovedala, že sa ich účtovník spojí so zriaďovateľom, čo sa nestalo a neskôr nepreberali telefonické hovory. Podľa účtovníčky školy o tomto priebehu informovala dnes už bývalá zamestnankyňa.“*

- Na základe zistení uvádzaných v správe z kontroly, riaditeľka školy preskúmala všetky dostupné dokumenty súvisiace s nájomom a platbami za prenájom Súkromnej strednej školy HOST:
 - Podľa zmluvy č. 34/2018 ÚEZ/2018 ZŠsMŠ Riazanská prenechala so súhlasom zriaďovateľa do užívania časť školy SSŠ HOST od 01.07.2018 do 30.06.2021. Dodatkom č. 1 a 2 k NZ ÚEZ č. 182/2018 prišlo ku zmene v špecifikácii prenajatých priestorov s účinnosťou od 21.10.2020. V tomto období bola výška prenájmu určená sumou 24.000 € ročne s výnimkou priestoru telocvične, uhrádzanej štvrťročne na základe faktúry vystavenej školou. V tomto období sa menil aj rozsah užívaných priestorov bez zmeny dohodnutého nájomného.
 - Na základe nájdenej dokumentu zo dňa 15.07.2021: „Uplatnenie práva nájomcu na úhradu nájomného za 2. štvrťrok 2021 v 48 rovnakých mesačných splátkach“, SSŠ HOST uvádza, že prenajímateľ vyfakturoval nájomné vo výške 5.157,58 €, pričom neposkytol zľavu z nájomného za 2. štvrťrok v súvislosti s prerušením vyučovania v dôsledku opatrení proti šíreniu pandémie COVID-19. V období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bola čiastka 5.157,56 € uhradená, ale škola v tomto období vystavila za prenájom ďalšie dve faktúry. Ďalšia dokumentácia súvisiaca s úpravou nájomného SSŠ HOST, nebola nájdená.
 - Riaditeľka školy zistila od bývalej zamestnankyne školy, že sa uskutočnila ústna dohoda SSŠ HOST a ZŠsMŠ Riazanská zastúpenej v tomto období riaditeľom Jánom Papugom, v ktorej bolo dohodnuté, že ak SSŠ HOST zrekonštruje prenajaté priestory, bude jej odpustená časť nájomného.
 - Podľa vyjadrenia riaditeľky školy, nedokáže posúdiť pravdivosť tejto informácie, rovnako nevie dokladovať, či bola pohľadávka v sume 9.455,54 € v minulosti vymáhaná školou, alebo zriaďovateľom. Z vyššie uvedených zmluvných a účtovných záznamov nebolo možné identifikovať, na základe čoho bola suma 9.455,54 € vykázaná ako pohľadávka.
- Pohľadávka kontrolovanou organizáciou nebola uplatnená žiadnym spôsobom, riaditeľka školy do času začatia následnej kontroly nepožiadala právne oddelenie zriaďovateľa o spoluprácu pri vymáhaní dlžnej sumy; až následne po začatí samotnej následnej kontroly.
- Z predložených podkladov je však zrejmé, že nakoľko pohľadávka nebola uplatnená na súde, časť pohľadávky je v súčasnej dobe premlčaná. Výška

pohľadávky je však diskutabilná, nakoľko z predložených podkladov a zaúčtovaných súm nie je možné presne identifikovať samostatné čiastky postupne sa premlčujúce; vzhľadom na splátkový kalendár.

- Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné, aby nepremĺčaná časť pohľadávky bola bezodkladne uplatnená na súde a zároveň je potrebné sa vysporiadať s premlčanou časťou pohľadávky v rámci škodovej komisie.

b) Granty a transfery:

„Kontrolou darovacích zmlúv, evidencie darovacích zmlúv, účtovania a použitia finančného daru na účel uvedený v darovacej zmluve a výpisov darovacieho účtu bolo zistené, že organizácia v kontrolovanom období nevedela evidenciu darovacích zmlúv v poradi podľa dátumu podpísania /všetky zmluvy uzatvárané v organizácii bez rozlíšenia – dodatočne vytvorený zoznam/. Ku kontrole boli predložené výpisy darovacieho účtu, dodatočne doložené darovacími zmluvami a dokladmi použitia darovaných finančných prostriedkov /faktúry o nákupe/. Pre rok 2022 organizácia nedoložila DZ na sumu 200,00 € a 347,10 € /doložených 10 DZ/.“

Na základe vyššie uvedených zistení kontrolná skupina odporúča organizácii prijať smernicu k prijímaniu, evidencii a zverejňovaniu, vedenie DÚ a použitia darov.

- Na základe vyjadrenia pracovníčky organizácie zodpovednej za evidenciu darovacích zmlúv, zmenou zamestnanca zodpovedného za danú administratívnu činnosť došlo k čiastočnej náprave v evidencii darovacích zmlúv. Bol vytvorený chronologický zoznam – passport zmlúv, ktorý zaznamenáva zmluvy podľa čísla a dátumu zverejnenia. Evidencia platieb z darovacích zmlúv je vedená samostatne v zozname darovacích zmlúv, ktorý je v štádiu prípravy a postupného dopĺňania aj za predchádzajúce obdobie.
- K problematike nedoložených darovacích zmlúv za roky 2022 sa vyjadrila riaditeľka organizácie. Opätovným preverením v archíve školy bola zmluva č. 5/2022 dohľadaná /na sumu 200,00 €/ - Zmluva o výkone činnosti športového odborníka - trénera v rámci realizácie projektu „Dajme spolu gól 2021/22“ /Slovenský futbalový zväz/. Zmluva bola ku kontrole doložená.
- Podľa vyjadrenia riaditeľky školy k úhrade sumy 347,10 € z darovaných finančných prostriedkov v roku 2022, bola doložená vyúčtovacia faktúra č. 429 /ATEO s.r.o./, účtovné doklady v podobe RO denníka pre rok 2022 „Príjmy-výdaje 01/012022 - 21.12.2022, ZDROJ: 72a“ a výpis z Darovacieho účtu. Darovaciu zmluvu k tejto sume sa nepodarilo dohľadať v archíve školy. Po preskúmaní účtovných dokladov organizácia dospela k záveru, že suma 347,10 € je kumulovaným zostatkom súm z predchádzajúcich rokov darovaných finančných prostriedkov a škola za ňu nakúpila knihy a učebnice pre žiakov.

Záver k bodu 3.:

Ku kontrole bola predložená Interná smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.09.2025. Organizácia vydala uvedenú Smernicu s cieľom upraviť podmienky pre prijímanie a použitie darov a sponzorských príspevkov. Prílohu Smernice tvorí vzor Darovacej zmluvy, ktorej predmetom je poskytnutie finančného daru organizácii, uzatvorenej v zmysle § 628 Občianskeho zákonníka.

4. Zistenia z pôvodnej kontroly v rámci písm. F) správy – **Kontrola / rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie:**

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a vyrovnania:

„Kontrolou dokladov doložených k výdavkovému účtu organizácie BA1 z 05.01.2022 bolo zistené, že suma určená na mzdy vo výške 2.930,81 € bola zaslaná na účet

depozitu, kde boli tieto prostriedky na mzdy za december 2021. Táto suma chýbala v decembri 2021 z originálnych kompetencií a bola použitá z rozpočtu roku 2022 /časové rozlíšenie - porušenie zákona o účtovníctve/.

Zistenia / závery k písm. a):

- Podľa vyjadrenia ekonómky školy, tarifný plat v sume 2.930,81 € bol zaslaný na účet depozitu, kde boli prostriedky na mzdy za december 2021. Táto suma chýbala v decembri 2021 z originálnych kompetencií a bola použitá z rozpočtu roku 2022. Takáto situácia sa v nasledujúcom období neopakovala.
- Uvedené bolo overené kontrolou Depozitného účtu za roky 2023 a 2024, t.j. dokladov BA4, výpisov bankového účtu, účtovných dokladov a rekapituláciou miezd. Jedná sa o dva výpisy účtu, t.j. výdaj zo dňa 03.01.2023 z depozitného účtu podľa rozpisu miezd zamestnancov a odvodov za december roku 2022 /súhlasný so zostatkom z decembra 2022 a s predloženými mzdovými dokladmi/ a príjem miezd a odvodov na depozitný účet z 29.12.2023 určený na úhradu v januári 2024 /súhlasný s predloženými mzdovými dokladmi/.
- Zostatok prostriedkov vo výške 350,00 € na Depozitnom účte je z roku 2019, kedy na škole prebehla kontrola Štátnej školskej inšpekcie, ktorá nariadila bývalej riaditeľka E. Pošvancovej, aby vrátila neoprávnene vyplatené prostriedky za vedenie krúžkov /vzdelávacie poukazy/. Finančné prostriedky splatila v piatich splátkach po 70 €. Správa z kontroly ŠŠI neobsahuje usmernenie, ako s uvedenými finančnými prostriedkami naložiť. Z uvedeného dôvodu sa tieto počas konania následnej kontroly nachádzali na Depozitnom účte organizácie.
- Podľa vyjadrenia ekonómky školy, organizácia vo veci doriešenia vrátenia uvedených finančných prostriedkov požiadala Úrad Vlády SR o usmernenie, na aké číslo účtu je potrebné finančné prostriedky vrátiť. Do ukončenia následnej kontroly zriaďovateľa zostatok prostriedkov vo výške 350,00 € vrátený nebol. Podľa vyjadrenia ekonómky školy by malo byť číslo účtu, na ktorý je potrebné vrátiť zostatok na Depozitnom účte, uvedené v Správe z kontroly vykonaného na škole Úradom Vlády SR /v čase konania následnej kontroly zriaďovateľa nebola správa z vykonanej kontroly Auditom Úradu Vlády SR škole doručená/.

b) Poistné a príspevky:

„Vyššie uvedené zmeny vo vedení mzdového účtovníctve, ktoré nastali v druhom polroku 2023, mali za dôsledok nedostatočné vykonávanie mzdových výkazov, výkazov zamestnávateľa o zdravotnom poistení a mesačných výkazov poistného a príspevkov. Tieto kontrolovaná organizácia riešila v súčinnosti so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami v roku 2024.“

Zistenia / závery k písm. b):

- Mzdové výkazy zamestnávateľa v 2. polroku kontrolovaného obdobia boli riadne odosielané do príslušných zdravotných poisťovní a do Sociálnej poisťovne. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky vo výkazníctve do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne. Z dôvodu nezodpovedného výkonu práce mzdovej účtovníčky a ľahostajného prístupu k pracovným povinnostiam zamestnankyne zodpovednej za riadne vedenie personálnej a mzdovej agendy, prijala riaditeľka školy rozhodnutie o skončení pracovného pomeru s danou zamestnankyňou. Jej pracovný pomer skončil dňa 28.02.2024. Po nástupe novej zamestnankyne v mesiaci apríl 2024 boli postupne odstraňované nedostatky týkajúce sa zakladania rovnopisov výkazov, postupné opravy chybných výkazov, ktoré neprešli kontrolou z rôznych dôvodov /neboli vykonané odhlášky, resp. prihlášky zamestnancov do zdravotných poisťovní, odhlášky zamestnancov zo Sociálnej poisťovne/.
- Kontrolou mzdových a odvodových dokladov za rok 2024 bolo zistené, že v súčasnosti je v organizácii výkazníctvo do poisťovní vykonávané zodpovedne, rovnopisy výkazov do poisťovní sú riadne zakladané. Nahlásené chybné výkazy boli bezodkladne riešené.

- Ku kontrole boli doložené registračné listy fyzických osôb a výkazy zamestnávateľa preddavkov na poistenie zamestnávateľa v listinnej podobe /§ 20 ods.1 a 7 zákona č.580/2004 Z.z o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č.95/2002 Z.z. o poisťovníctve/ - Všeobecná zdravotná poisťovňa, Dôvera, Union. Mesačné výkazy poistného a príspevkov zamestnancov do Sociálnej poisťovne boli členené na nemocenské poistenie, starobné poistenie a starobné dôchodkové sporenie, invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, úrazové poistenie a rezervný fond solidarity. Riadne hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrade príjmov zo závislej činnosti za zdaňované obdobia – prehľad o zrazených a odvedených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ zamestnancom vyplatil a daňovom bonuse. K uvedenému boli doložené rozúčtovania miezd zamestnancov v členení na pracoviská, prevodné príkazy na mzdy zamestnancov, odvody do sociálneho fondu.

c) Bežné transfery:

- ca) *„Kontrolou vedenia pokladne boli zistené nedostatky /nepodpísané pokladničné doklady, nezaložené, resp. nesprávne založené doklady súvisiace s pokladničnou operáciou – december 2022 – PO1 č.111, 112, 112, 114, 115 – rozdiely, ako aj nesprávne vykonávaná základná finančná kontrola/.“*

Zistenia / závery k písm. ca):

- Kontrolou pokladničnej knihy a pokladničných dokladov za december 2022 bolo zistené, že zaznamenané pokladničné operácie boli následne riadne zdokumentované /doklady PO1 č.109-115/.
- Kontrolou pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov PO1 roku 2023 a 2024 /dotácia pokladne, cestovné príkazy, reprezentačné výdavky, nákup pohonných hmôt, poštovné, drobné výdavky v hotovosti, resp. iné/, neboli zistené rozdiely. Pokladničné finančné operácie boli doložené žiadanou na drobný nákup, cestovným príkazom a pod.
- Správnosť a preukázateľnosť vykonaných pokladničných operácií bola doložená základnou finančnou kontrolou v rozsahu pôsobnosti ustanovenej Organizačným poriadkom organizácie a vydanou Smernicou o finančnej kontrole /overenie finančnej operácie v zmysle zákona NR SR č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov/.

- cb) *„Kontrolou výdavkového účtu organizácie v kontrolovaných rokoch bola poverená fakturantka. Kontrolou boli zistené nedostatky, t.j. nezaložené, resp. nesprávne založené faktúry, nepodpísané účtovné doklady, oneskorené úhrady faktúr došlých do organizácie v roku 2021 so splatnosťou v roku 2021. Jedná sa o Fač.784, 801, 817, 824, 827, 828, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 846, 847, 834, 825, 826. Podľa vyjadrenia účtovníčky školy, na ich úhradu nemala organizácia dostatočné finančné prostriedky. V prípade faktúry č. 246 – Projektové poradenstvo s.r.o. so splatnosťou 31.12.2021, táto bola uhradená 13.04.2022. Podľa vyjadrenia účtovníčky školy, stalo sa tak z dôvodu jej doručenia spolu s faktúrou od rovnakej spoločnosti. Zmluvu s firmou Projektové poradenstvo s.r.o. uzatvoril bývalý riaditeľ“.*

Zistenia / závery k písm. cb):

- Ku kontrole boli doložené vyššie uvedené dodávateľské faktúry, ktoré boli nesprávne založené v archíve roku 2021 a ktoré boli uhradené oneskorene v roku 2022 z dôvodu uvedeného vo vyjadrení účtovníčky školy.
- V prípade oneskorenej úhrady dodávateľskej faktúry 246/2021 /uhradená v nasledujúcom účtovnom roku/, kedy neboli pre zaúčtovanie v nasledujúcom roku použité správne účty v zmysle zákona o účtovníctve. Následnou kontrolou neboli zistené obdobné prípady v nasledujúcom období po vykonanej kontrole /doložená Kniha dodávateľských faktúr za rok 2024,

kontrola zakladania faktúr vrátane príloh, kontrola požadovaných náležitostí účtovných dokladov súvisiacich s vykonávanou finančnou kontrolou v organizácii/.

- cc) „ V roku 2022 boli zo SF zakúpené informačné brožúry pre žiakov v počte 10 kusov a v hodnote 300,00 € /objednávka č.503/2022 – žiadateľ p.Dudášová, Fa uhradené 12.10.2022 MONE marketing s.r.o./ Čerpanie nebolo uskutočnené v súlade so zákonom o SF, resp. Smernicou o tvorbe a použití SF/.“

Zistenia / závery k písm. cc):

- Vo veci nápravy predchádzajúceho stavu, t.j. použitia prostriedkov sociálneho fondu zamestnancov na iné účely v rozpore so Smernicou o tvorbe a použití SF, škola previedla zo svojho výdavkového rozpočtového účtu 300 € na účet Sociálneho fondu /doložený príkaz na úhradu – vrátenie platby za faktúru z roku 2022 v sume 300 €/.
- Preverením pohybov na účte Sociálneho fondu organizácie v ďalšom období rokov 2023 a 2024 nebolo zistené, že by organizácia konala v rozpore s vydanou Smernicou, resp. zákonom o Sociálnom fonde č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov. Kontrolou príjmov SF v nasledujúcom období rokov 2023 a 2024 boli preverené mesačné dotácie organizácie v nadväznosti na vyplatené mzdy zamestnancom. Kontrolou výdavov z prostriedkov SF boli preverené úhrady faktúr doložené platobnými poukazmi, resp. príspevky na stravu zamestnancov a príspevky zamestnancov k životným jubileám, ktoré boli vyplatené zamestnancom z prostriedkov SF v mzdách.

Záver k bodu 4.:

Vyššie uvedené zistenia boli odstránené.

Celkový záver:

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej následnej kontroly konštatuje, že nápravné opatrenia boli splnené, nedostatky uvedené v správe z kontroly boli odstránené v prevažnej miere, pričom niektoré procesy ešte prebiehajú.