

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-NOVÉ MESTO

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Nové Mesto

Dátum: 22.09.2026

Registrátorne číslo konania: 28704/2301/2026/KON/BOHM

**Správa z kontroly hospodárenia
rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Základná škola s materskou školou
Kalinčiakova 12, Bratislava, IČO: 50 409 964**

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:

Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková
referentka útvaru miestneho kontrolóra

Ing. Lucia Václaviková
referentka útvaru miestneho kontrolóra

Na rokovanie prizvať:

PaedDr. Dušan Noga
riaditeľ ZŠ s MŠ Kalinčiakova 12

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 Kalinčiakova 12, Bratislava, IČO: 50 409 964

B) **ukladá riaditeľovi** rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12, Bratislava, IČO: 50 409 964

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly hospodárenia

II. nápravné opatrenia:

- 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
- interné predpisy v správe z kontroly uvedené, aktualizovať vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
- interné predpisy v správe z kontroly uvedené, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch odlišne zrušiť / zosúladiť
- dopracovať chýbajúci interný predpis - Smernica o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti

T: **31.12.2026**

- zisťovať predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle ust. § 6 zákona č. 343/2015 Z.z.
- realizovať finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.
- 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.
- dodržiavať interné predpisy organizácie a zákon č. 343/2015 Z.z. v plnom rozsahu
- dodržiavať zákon č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v plnom rozsahu

T: **bezodkladne**

- 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 finančnej kontroly a zároveň zaviesť evidenciu týchto zmlúv

T: 31.12.2026

- zastaviť prax prenechávania priestorov a pozemkov organizácie do užívania tretím osobám na základe právne neplatných dokumentov („objednávok“)

T: bezodkladne

- vyzvať všetkých doterajších užívateľov k uzatvoreniu riadnych písomných nájomných zmlúv v súlade so zákonom č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí a Zásadami hospodárenia Mestskej časti, alebo prenájmy bezodkladne ukončiť

T: bezodkladne

- pri inventarizácii dodržať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vykonať ju riadne a úplne, aby bolo účtovníctvo považované za preukázateľné; inventarizačné súpisy podložiť relevantnými a úplnými dokladmi, všetci členovia inventarizačnej komisie pri kontrole musia podpísať inventarizačné súpisy a vypísať dátum kedy stav inventarizovali; skontrolovať všetky syntetické a analytické účty súvahy, pričom sa preveruje nielen hmotný a nehmotný majetok či zásoby, ale aj pohľadávky, záväzky, finančné účty, rezervy a stav vlastného imania

T: bezodkladne

- pri prijímaní darov a grantov uzatvárať zmluvné vzťahy v písomnej forme
- dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

T: bezodkladne

- realizovať finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na overenie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťou uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia, pričom vykonávanie základnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie je potrebné potvrdiť riaditeľom organizácie a ním poverenými zamestnancami organizácie a 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

T: bezodkladne

- bez pripomienok
- s pripomienkami

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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 I. polrok 2026, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva MČ (ďalej len „MZ“) č. 23/05 zo dňa 09.12.2025
- 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 Kalinčiakova 12, Bratislava, IČO: 50409964 (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“).

Kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená v marci 2026 a ukončená v auguste 2026.

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.

Z predložených podkladov a realizovanej kontroly bolo zrejmé, že organizácia:

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

- a) odporučila:
- interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa v zmysle § 56 zákona č. 321/2025 Z.z. o školskej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 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
 - interné predpisy v správe z kontroly uvedené, aktualizovať vzhľadom na novelizácie príslušných platných právnych predpisov
 - interné predpisy v správe z kontroly uvedené, ktoré sú duplicitné a zakomponované v iných interných predpisoch odlišne zrušiť / zosúladiť
 - dopracovať chýbajúci interný predpis - Smernica o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti

T: 31.12.2026

2. nerealizuje výber dodávateľov / poskytovateľov tovarov / služieb v súlade s prijatými internými predpismi organizácie a zákonom č. 343/2015 Z.z., pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporučila prijať nápravné opatrenie:
- zisťovať predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle ust. § 6 zákona č. 343/2015 Z.z.
 - realizovať finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.
 - 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.
 - dodržiavať interné predpisy organizácie a zákon č. 343/2015 Z.z. v plnom rozsahu
 - dodržiavať zákon č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v plnom rozsahu

T: bezodkladne

3. nevedie evidenciu zmluvných vzťahov a z tohto dôvodu o.i. nemá prehľad o platnosti zmlúv, následkom čoho nedostatočne realizuje finančnú kontrolu, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina:
- a) odporučila vo vzťahu k uzatvoreným nájomným zmluvám:
- v plnom rozsahu dodržiavať aktuálne platné zásady MČ, ako zriaďovateľa, ktorými je organizácia viazaná, vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom zvereným organizácii do správy, zákon č. 116/1990 Zb., zákon č. 138/1991 Zb. a zákon č. 40/1964 Zb.
 - zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z.
- b) odporučila vo vzťahu k dodávateľským zmluvám:
- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobou uzatvorených
 - pred uzatvorením dodatku k zmluve preveriť, či pôvodná zmluva je platná / zverejnená

- po právnej stránke konzultovať zmluvy / dodatky pred ich uzatvorením so zriaďovateľom
- na crz zverejňovať cenové plnenie za predmet zmluvy počas celého obdobia trvania zmluvného vzťahu / počas platnosti zmluvného vzťahu
- dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z.
- prijať interný predpis zameraný na proces uzatvárania zmlúv
- ku všetkým zmluvám / dodatkom, pred ich uzatvorením, realizovať finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z., ako aj v súlade s internými predpismi organizácie v danej oblasti
- zmluvy / objednávky párovať k jednotlivým faktúram v rámci zverejňovania, aby bolo zrejmé, že bola o.i. zrealizovaná finančná kontrola
- v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z., ako aj v súlade s internými predpismi organizácie realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami
- nakoľko pri viacerých zmluvných vzťahoch je zrejmé, že druhé zmluvné strany môžu nakladať s osobnými údajmi, platné zmluvy odkonzultovať s externým dodávateľom služby vo vzťahu k ochrane osobných údajov

c) odporučila prijať nápravné opatrenia:

- 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 finančnej kontroly a zároveň zaviesť evidenciu týchto zmlúv

T: 31.12.2026

- zastaviť prax prenechávania priestorov a pozemkov organizácie do užívania tretím osobám na základe právne neplatných dokumentov („objednávok“)

T: bezodkladne

- vyzvať všetkých doterajších užívateľov k uzatvoreniu riadnych písomných nájomných zmlúv v súlade so zákonom č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí a Zásadami hospodárenia Mestskej časti, alebo prenájmy bezodkladne ukončiť

T: bezodkladne

4. nemá inventarizačné súpisy záväzkov, pohľadávok a majetku dostatočne zdokladované a to najmä v okruhu ŠJ; nie je preukazné, či inventarizačná komisia preverila podklady k jednotlivým inventarizačným súpisom záväzkov a pohľadávok (dokladová inventúra) nakoľko absentujú podpisy členov a dátum vykonania inventarizácie, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporučila prijať nápravné opatrenie:

- pri inventarizácii dodržať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vykonať ju riadne a úplne, aby bolo účtovníctvo považované za preukázateľné; inventarizačné súpisy podložiť relevantnými a úplnými dokladmi, všetci členovia inventarizačnej komisie pri kontrole musia podpísať inventarizačné súpisy a vypísať dátum kedy stav inventarizovali; skontrolovať všetky syntetické a analytické účty súvahy, pričom sa preveruje nielen hmotný a nehmotný

majetok či zásoby, ale aj pohľadávky, záväzky, finančné účty, rezervy a stav vlastného imania

T: bezodkladne

5. porušila zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nesprávnym zaúčtovaním predaja majetku; prijala finančný dar darovací účet bez darovacej zmluvy; na darovací účet boli omylom zasielané finančné prostriedky, ktoré mali byť zasielané na príjmový účet školy; grantový príjem neoznačila rozpočtovou položkou a kódom zdroja a vyplatila cestovné náhrady kumulovane v zúčtovaní zamestnanca aj pre spolucestujúceho zamestnanca, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporučila prijať nápravné opatrenie:
- pri prijímaní darov a grantov uzatvárať zmluvné vzťahy v písomnej forme.
 - dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

T: bezodkladne

6. porušila zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, preúčtovaním projektovej dokumentácie z účtu obstarania dlhodobého majetku a nesprávne použila aj ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v kategórii výdavkových položiek; pri preverení náhodne vybranej vzorke účtovných dokladov /faktúr/, týkajúcich sa výdavkov za materiál, údržbu a poskytnutie služby bolo zistené: • neoverenie každej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., • doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonalo overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval vždy všetky náležitosti v zmysle § 7 ods. 3/ cit. zákona, t.j. meno osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina odporúča prijať nápravné opatrenie:
- realizovať finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na overenie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťou uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia, pričom vykonávanie základnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie je potrebné potvrdiť riaditeľom organizácie a ním poverenými zamestnancami organizácie a 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

T: bezodkladne

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 riaditeľa organizácie k zisteným nedostatkom:

V prvom rade by som rád uviedol, že sa snažíme v maximálnej možnej miere o čo najefektívnejšie hospodárenie a využívanie rozpočtu, o čom svedčí aj kompletná rekonštrukcia školskej telocvične, sociálnych zariadení pri telocvični, ktorých časť bola financovaná z externých zdrojov, príjmov školy a zo zdrojov BNM. Dlhodobo sa uchádzame o rôzne granty, aby sme zveľadili školu a skvalitnili výchovný a vyučovací proces.

Zodpovední zamestnanci školy sa zúčastňujú vzdelávaní a školení a všetky nové informácie, zistenia týkajúce sa daných oblastí sa snažia postupne zavádzať do praxe. Prípadné nesprávne postupy riešime priebežne, žiaľ nie vždy dostatočne a prijímame opatrenia na ich odstránenie. Uvedomujem si, že sa nám nedarí všetko včas zachytiť vzhľadom na poslednú legislatívnu smršť našich ministerstiev. Vzhľadom na objem práce a personálne možnosti sa snažíme aj v tomto smere zlepšovať, preto sme posilnili ekonomické oddelenie o funkciu kvestora. Sme vďační za veľmi podrobný a dôsledný audit všetkých dokumentov a postupov, obzvlášť zmlúv. Všetky odporúčania sa budeme snažiť v rámci možností implementovať, vypracovať odporúčané interné dokumenty, v čom nám je vo veľkej miere prínosom pomoc zriaďovateľa so zabezpečením školského právnik.

Čo sa týka opatrení, verím, že sa nám podarí všetky v daných termínoch odstrániť o čom budeme priebežne informovať útvar kontroly BNM.