

S P R Á V A
z kontroly hospodárenia
rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Základná škola s materskou školou
Kalinčiakova 12, Bratislava, IČO: 50 409 964

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „**MČ**“, resp. „**zriadovateľ**“) s pracovníkmi Útvoru 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**“).

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
 - 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 kontroly:

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.

Úvod:

Organizácia – plne organizovaná Základná škola s materskou školou, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, vznikla spojením Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava a Materskej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava, a to na podklade a v zmysle v tom čase platných právnych predpisov:

- Rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky:
 - č. 2016-6250/1342:2-10C0 zo dňa 02.02.2016, právoplatnom dňa 09.03.2016 o vyradení Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava, Školského klubu detí ako súčasti Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava, Školskej jedálne ako súčasti Základnej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky
 - č. 2016-6251/1341:2-10C0 zo dňa 02.02.2016, právoplatnom dňa 09.03.2016 o vyradení Materskej školy, Kalinčiakova 12, Bratislava zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky
 - č. 2016-6249/1343:2-10C0/1 zo dňa 02.02.2016, právoplatnom dňa 09.03.2016 o zaradení Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, s termínom začatia činnosti od 01. septembra 2016
 - č. 2016-6249/1343:2-10C0/2 zo dňa 02.02.2016, právoplatnom dňa 09.03.2016 o zaradení Školského klubu detí, Kalinčiakova 12, Bratislava ako súčasti Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, s termínom začatia činnosti od 01. septembra 2016
 - č. 2016-6249/1343:2-10C0/3 zo dňa 02.02.2016, právoplatnom dňa 09.03.2016 o zaradení Školskej jedálne, Kalinčiakova 12, Bratislava ako súčasti Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, s termínom začatia činnosti od 01. septembra 2016
 - Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 7/2016 o zriadení Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12 Bratislava zo dňa 14.06.2016
 - **Zriaďovacej listiny** Základnej školy s materskou školou, Kalinčiakova 12, Bratislava zo dňa 14.06.2016
 - § 15 ods. 2 písmeno a) a h) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v spojení s ust. § 6 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
 - § 6 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy
- na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

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

Organizácia sa člení na:

- Základnú školu (ďalej len „**ZŠ**“, resp. „**škola**“)
- Materskú školu (ďalej len „**MŠ**“)

Súčasťou organizácie je aj:

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

Na čele organizácie stojí v čase kontroly riaditeľ, ktorá má zriadené stále poradné / metodické orgány a komisie v zmysle predloženého organizačného poriadku:

- rada školy
- rodičovská rada školy
- zamestnanecká rada školy – tvorená volenými zástupcami zamestnancov školy
- pracovná porada vedenia školy

- gremiálna a operatívna porada riaditeľa
- pedagogická rada školy
- klasifikačná porada
- metodické združenia (pre MŠ, ZŠ, ŠKD a školský podporný tím)
- predmetové komisie
- inventarizačná komisia
- vyraďovacia komisia
- likvidačná komisia
- škodová komisia
- stravovacia komisia.

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

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

- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov do 31.12.2025
- zákona č. 322/2025 Z.z. o financovaní škôl a školských zariadení s účinnosťou od 01.01.2026
- 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 do 31.12.2025
- nariadenia vlády SR č. 412/2025 Z.z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2026.

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

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

Organizácia je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36, 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) v znení opatrenia č. MF/014915/2023-361, ktorým sa opatrenie č. MF/14454/2022-36 s účinnosťou od 01.01.2024 zmenilo.

Organizácia vedie účtovníctvo vo vlastnej réžii. Programové vybavenie je zakúpené od firmy TRIMEL s.r.o. Uvedené programové vybavenie obsahuje moduly ekonomického

informačného systému IS SAMO /UCTO, rozpočet, fakturácia, banka/ a podsystém vedenia majetku.

Základná škola

ZŠ je plne organizovaná ZŠ so všetkými ročníkmi prvého a druhého stupňa s vyučovacím jazykom slovenským, ktorá poskytuje základné vzdelanie. ZŠ v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerance, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej; ďalej poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie. ZŠ je školou so školským športovým programom so zameraním na futbal, ľadový hokej a všeobecnú pohybovú prípravu.

V školskom roku 2022/2023 bolo v ZŠ zriadených 21 tried s počtom žiakov 427, z toho v ŠKD 204 a stravujúcich sa v školskej jedálni 335

V školskom roku 2023/2024 bolo v ZŠ zriadených 21 tried s počtom žiakov 460, z toho v ŠKD 182 a stravujúcich sa v školskej jedálni 400

V školskom roku 2024/2025 bolo v ZŠ zriadených 26 tried s počtom žiakov 572, z toho v ŠKD 177 a stravujúcich sa v školskej jedálni 365

ZŠ je umiestnená v dvoch samostatných budovách. V hlavnej budove sú umiestnené všetky učebne pre ZŠ aj s priestormi pre ŠKD, administratívu a priestory pre tri oddelenia MŠ vrátane sociálnych zariadení. Vo vedľajšej budove sú dislokované priestory MŠ (3 spálne so soc. zariadeniami, jedálňa a jedno oddelenie pre najmenšie deti), priestory školskej jedálne a kuchyňa, telocvična s tromi šatňami a soc. zariadeniami, priestormi na skladovanie telocvičného náradia, úpolová telocvična a kabinet telesnej a športovej výchovy.

Priestorové podmienky ZŠ sú hygienicky i technicky vyhovujúce. Využíva sa 31 učební, z toho 7 odborných. Vo výchovno-vzdelávacom procese sú využívané odborné učebne: fyziky a chémie, biológie, výtvarnej výchovy, učebňa výpočtovej techniky, 2 učebne cudzích jazykov, knižnica a čítareň. V prevádzke je multimediálna učebňa s kapacitou 30 miest s DVD rekordérom a televízorom a tri učebne vybavené interaktívnou tabuľou a dve s dataprojektorom. Odborné učebne jazykov sú moderne zariadené. Vo všetkých učebniach a triedach sú inštalované keramické tabule. V každej kmeňovej učebni je počítač a veľká obrazovka. Súčasťou školy je aj školská knižnica a čítareň, kde deti môžu v rámci hodín slovenského jazyka a ŠKD čítať pod dozorom učiteľov a vychovávateľov.

Vo vonkajších priestoroch sú aj oddychové zóny, ktoré sa využívajú aj počas vyučovania, pergola, altánok, detské ihrisko. Vonkajší areál školy tvoria futbalové ihrisko s umelým povrchom, futbalové ihrisko pre prípravky s prírodným povrchom, bežecké rovinky so 7 dráhami a pieskovým doskočiskom, malé multifunkčné ihrisko s umelým povrchom.

Začlenenie žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami (ďalej len „ŠVVP“) je neoddeliteľnou súčasťou žiackeho kolektívu. Na škole je aktívny školský podporný tím (ďalej aj ako „ŠPT“), ktorého súčasťou sú školskí špeciálni pedagógovia, školskí psychológovia, školskí logopédi, sociálni pedagógovia, pedagogickí asistenti pre deti a žiakov so ŠVVP. Činnosť ŠPT sa riadi § 145a školského zákona, § 21 a § 84a zákona 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, procesnými, výkonovými a obsahovými štandardami i popísanými úrovňami podpory, predovšetkým však podporné úrovne 1. a 2. stupňa, ale aj metodickými usmerneniami.

Školský klub detí

Súčasťou ZŠ je ŠKD. Prevádzka ŠKD je zabezpečená pred vyučovaním v ranných hodinách v čase od 6:30 do 8:00, po vyučovaní v čase od 12:00 do 17:30. Do ŠKD sa zaraďujú žiaci

vždy na jeden školský rok na základe písomnej prihlášky, pričom prednostne sa zaraďujú žiaci nižších ročníkov. Zabezpečuje výchovno - vzdelávaciu činnosť v čase mimo vyučovania pre deti zapísané do oddelení a zaradených podľa záujmu do krúžkov. Prevádzku ŠKD organizuje vedúca ŠKD.

Financovanie ŠKD bolo počas kontrolovaného obdobia z týchto zdrojov:

- finančné prostriedky od MČ v zmysle
 - VZN č. 7/2022 /zrušené VZN č. 3/2024 - *vid' vysvetlenie pri financovaní MŠ/* ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
490,- € / rok / dieťa
 - Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
645,- € / rok / dieťa
- príspevok od rodičov detí / žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD v zmysle
 - VZN č. 4/2021 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 01.01.2022 do 22.02.2023, pričom jeho výška bola do 22.02.2023 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa
 - VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023, pričom jeho výška bola od 01.03.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa
 - VZN č. 11/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2024, pričom jeho výška je od 01.01.2024 určená nasledovne
38,- € / mesačne / dieťa

Školská jedáleň

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

Financovanie ŠJ bolo počas kontrolovaného obdobia z týchto zdrojov:

- finančné prostriedky od MČ v zmysle
 - VZN č. 7/2022 /zrušené VZN č. 3/2024 - *vid' vysvetlenie pri financovaní MŠ/* ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne

220,- / rok / dieťa

- Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne

193,- € / rok / dieťa

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

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

1,21 € / žiak I. stupňa / deň

1,30 € / žiak II. stupňa / deň

7,- € režijné náklady / mesačne

- VZN č. 1/2023 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto účinného od 23.02.2023 do 31.12.2023, pričom jeho výška bola od 01.03.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne

1,70 € (2,- € diétne stravovanie) / žiak I. stupňa / deň

1,90 € (2.20 € diétne stravovanie) / žiak II. stupňa / deň

12,- € režijné náklady / mesačne

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

1,70 € (2,- € diétne stravovanie) / žiak I. stupňa / deň

1,90 € (2.20 € diétne stravovanie) / žiak II. stupňa / deň

12,- € (8,- € v prípade diétného stravovania) režijné náklady / mesačne

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

2,10 € / deň / dieťa

ak sa dieťa zúčastnilo vyučovania v ZŠ na prvom stupni a odobralo stravu

2,30 € / deň / dieťa

ak sa dieťa zúčastnilo vyučovania v ZŠ na druhom stupni a odobralo stravu

Pri ZŠ pôsobí **rada školy**, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom, ktorý vyjadruje a presadzuje verejné záujmy a záujmy žiakov, rodičov, pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov v oblasti výchovy a vzdelávania, plní funkciu verejnej kontroly, posudzuje a vyjadruje sa k činnosti školy. Bola zriadená v zmysle § 24 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení. Jej funkčné obdobie je na 4 roky a skladá sa z 11 členov.

Pri ZŠ taktiež pôsobí **pedagogická rada**, ktorá je poradným orgánom riaditeľky školy. Je jednou z organizačných foriem činnosti pedagogického zboru, ktorá spája zodpovednosť jednotlivca (riaditeľa školy) so skupinovým poradenstvom ostatných pedagogických zamestnancov školy. Predstavuje najdôležitejší odborný poradný orgán skupinového

odborno-pedagogického riadenia v škole. Je najvyšším poradným orgánom riaditeľa školy. Z augusta 2026 je predložená smernica o pedagogickej rade.

Materská škola

Súčasťou ZŠ je aj MŠ. MŠ sa nachádza v budove ZŠ Kalinčiakova 12 v Bratislave. Škola je situovaná medzi ulicami Bajkalská, Trnavská, Kalinčiakova so samostatným športovým areálom s oddelenými prístupmi pre deti a rodičov do priestorov MŠ.

Vlastné ciele a poslanie výchovy a vzdelávania tried MŠ:

- rozvíjať u detí základné motorické a kognitívne kompetencie, nevyhnutné pre udržiavanie zdravia a zdravého životného štýlu pri športovaní
- podporovať záujem detí aj ich rodičov o pohybové aktivity.

Absolvent predprimárneho vzdelávania:

- získa poznatky a schopnosti, ktoré majú význam vo vzťahu k základom kultúrnej, čitateľskej, matematickej a prírodovednej gramotnosti
- je pripravený na vstup do primárneho vzdelávania v základnej škole a na ďalší aktívny život v spoločnosti
- si osvojí nové pohybové zručnosti, ktoré sú predpokladom pre jeho ďalší motorický vývin
- dosiahne elementárnu úroveň všeobecnej pohybovej a športovej prípravy
- získa základy predčitateľskej gramotnosti, schopnosť učiť a vzdelávať sa po celý život
- v spolupráci s rodinou porozumie významu pohybu pre zdravie a zdravý životný štýl.

Prevádzku MŠ riadi a zabezpečuje zástupkyňa riaditeľky školy pre MŠ. Materská škola je v prevádzke v pracovných dňoch od 7.00 hod. do 17.00 hod.

Materská škola je dislokovaná v dvoch budovách (budova A – hlavná budova ZŠ s MŠ, budova B – vedľajšia budova ZŠ s MŠ). V budove A na prízemí 1NP sú umiestnené dve šatne, dve umývárne so sociálnymi zariadeniami a tri herne – učebne pre MŠ. MŠ má k dispozícii na svoju činnosť i pohybovú telocvičňu s PVC povrchom. V budove B na prízemí 1. NP sa nachádza jedna učebňa, dve miestnosti - umývárne so sociálnymi zariadeniami, sprcha, tri spálne, miestnosť pre zamestnancov MŠ – zborovňa a priestor na prezliekanie zamestnancov, miestnosť pre upratovačku s výlevkou a TUV, školská jedáleň, ktorú využíva MŠ spoločne so ZŠ vo vyhradených časoch pre MŠ na samostatné stravovanie (desiata, obed, olovrant). Vstup do objektu (samostatný, bariérový); MŠ má samostatné vstupy do svojich objektov (bariérové). Do budovy A jeden samostatný vchod cez areál školy od vnútorného areálu s vlastným zastrešeným preddverím priamo do menšej šatne slúžiacej jednému oddeleniu, druhý spoločný vchod s vyučujúcimi školy cez spoločnú chodbu zo ZŠ do samostatnej väčšej šatne pre dve oddelenia MŠ. Do budovy B sa vstupuje cez spoločnú presklenú spojovaciu chodbu do oddelenia pre najmladšie deti. V tejto budove je i samostatný únikový východ pre najmladšie deti.

Na prednej časti dvora sa vybudovala časť vydláždená doskočiskovými kockami /guma/, tým je minimalizovaná prašnosť. Táto časť sa využíva na vystúpenia, rôzne podujatia, besiedky. Súčasťou prednej strany dvora je drevený komunitný altánok, ktorý sa využíva na výchovno-vzdelávacie aktivity ako aj na komunitné stretnutia s rodičmi. V školskom roku 2023/2024 bola dokončená exteriérová učebňa na zadnej časti dvora. Deti využívajú dve pieskoviská a v lete aj mlhovište, ktoré sa nachádza na školskom dvore. Na školskom dvore sú vybudované aj edukačné oblasti, kde sa deti vzdelávajú v rôznych vzdelávacích oblastiach prostredníctvom drevených pexeso stojanov.

V školskom roku 2022/2023 boli v MŠ zriadené 4 triedy s počtom detí 82, z toho stravujúcich sa v školskej jedálni 80

V školskom roku 2023/2024 boli v MŠ zriadené 4 triedy s počtom detí 78, z toho stravujúcich sa v školskej jedálni 76

V školskom roku 2024/2025 boli v MŠ zriadené 4 triedy s počtom detí 76, z toho stravujúcich sa v školskej jedálni 62

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

- finančné prostriedky od MČ v zmysle

- VZN č. 7/2022 ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a žiaka v školských zariadeniach zriadených mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto (§ 6 ods. 12 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška bola od 01.01.2023 do 31.12.2023 určená nasledovne

pre MŠ v sume najmenej 2.400,- € / dieťa / rok
pre zariadenie školského stravovania v sume najmenej 220,- € / dieťa / rok

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

- a) výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na kalendárny rok z príjmov podľa osobitného predpisu (osobitným predpisom je zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)
- b) deň v mesiaci, do ktorého bude MČ mesačne tieto finančné prostriedky poskytovať
- Oznámenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku materskej školy a školskému zariadeniu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti – Nové Mesto z 30.01.2024 (§ 6 ods. 12 písm. g) a h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), pričom ich výška je od 01.01.2024 určená nasledovne

pre MŠ v sume najmenej 2.933,- € / dieťa / rok
pre zariadenie školského stravovania v sume najmenej 193,- € / dieťa / rok

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

1,40 € / deň / dieťa

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

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

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

50,- € / mesačne / dieťa

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

Realizácia kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov spolu s odôvodnením:

I.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

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

Štatút rady školy predložený podpísaný z 12.09.2016, prijatý v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s ust. § 9 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení neskorších predpisov.

Štatútu školského parlamentu predložený podpísaný, prijatý v súlade s ust. § 9 ods. 1 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 291/2004 Z.z. ktorou sa určujú podrobnosti o spôsobe ustanovenia orgánov školskej samosprávy, o ich zložení, o ich organizačnom a finančnom zabezpečení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, predloženým podpísaným.

Organizačný poriadok /OP/ je základný vnútorný predpis, ktorý upravuje vnútornú organizáciu kontrovaného subjektu, oblasť jej riadenia a činnosti, deľbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov/ útvarov v rámci organizačnej štruktúry a tiež vzájomné vzťahy; je vydaný v súlade s:

- vyhláškou Ministerstva školstva SR č. 320/2008 Z.z. o základnej škole v znení neskorších predpisov nahradenou vyhláškou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 223/2022 Z.z. o základnej škole s účinnosťou od 01.07.2022 a
- vyhláškou Ministerstva školstva SR č. 306/2008 Z.z. o materskej škole v znení neskorších predpisov nahradenou vyhláškou č. 541/2021 Z.z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR o materskej škole s účinnosťou od 01.01.2022

pričom obe vyhlášky neobsahujú ustanovenie týkajúce sa povinnosti riaditeľa školy vydať organizačný poriadok školy; predmetná povinnosť je v súčasnosti zakomponovaná, resp. vyplýva z viacerých právnych predpisov (*školský zákon, zákonník práce, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákon o školskej správe a pod.*).

Za kontrované obdobie bol predložený OP vydaný dňa 19.08.2021 s platnosťou od 01.09.2021, predložený podpísaný, vrátane organizačnej štruktúry pre školy od septembra 2020 v osobitnej časti a schémy organizačnej štruktúry 2016, avšak nie pre rok 2021 kedy bol OP vydaný; prerokovaný a odsúhlasený so zamestnaneckou radou, vedúcimi pracovníkmi ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD a pracovníkmi oddelenia EK a PAM s odborovou organizáciou. V zmysle predloženého OP sa organizácia počas kontrovaného obdobia členila na:

I. útvary:

1. ZŠ
2. MŠ
3. ŠKD
4. Školské stravovacie zariadenie
5. Podporný tím (ďalej aj ako „PT“)

II. úseky zabezpečujúce špecifické činnosti:

1. pedagogický úsek vzdelávania (výchovno-vzdelávacie proces – MŠ, I. stupeň ZŠ, II. stupeň ZŠ, ŠKD a PT)
2. úsek prevádzkovo-technického zabezpečenia (hospodársko-prevádzkové záležitosti – riaditeľ, tajomník, školník, kurič energetik, záhradník, technik, správca siete, údržbár ihrísk, vrátnik, informátor, upratovačky)
3. ekonomický a personálny úsek(ekonomické a personálno-mzdové záležitosti – riaditeľ, ekonóm, rozpočtár, účtovník, personalista, mzdár)
4. úsek stravovacích služieb (stravovanie detí, žiakov, zamestnancov – riaditeľ, vedúca školského stravovania, hlavná kuchárka, samostatná kuchárka, pomocná kuchárka, pomocná sila do kuchyne)

Predmetné rozdelenie špecifikované v článku III. bode 4. a 5. predloženého OP nekorešponduje s organizačnou štruktúrou pre školy od septembra 2020 v osobitnej časti vrátane popisu a schémou organizačnej štruktúry 2016, ktoré sú obe súčasťou predloženého OP.

Súčasťou predloženého OP je aj príloha č. 1, v rámci ktorej je uvedené postavenie PT – školský špeciálny pedagóg, školský psychológ, školský logopéd, sociálny pedagóg a pedagogický asistent.

V závere predloženého OP je samostatné rozdelenie štruktúry pod riaditeľom školy, ďalej je tam uvedený úsek predprimárneho vzdelávania, úsek primárneho vzdelávania, úsek nižšieho

stredného vzdelávania, úsek ŠKD, úsek školského stravovania, ktoré taktiež nekorešpondujú so základným rozdelením, ani prílohami a súčasťami OP.

OP je potrebné upraviť, zosúladiť jeho jednotlivé časti a organizačnú štruktúru.

V zmysle vyjadrenia riaditeľa sa aktuálne pripravil nový OP v nadväznosti na usmernenia Ministerstva školstva SR, tento je predložený na prerokovanie v zamestnaneckej rade, ako aj príslúchajúcim komisiám.

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

Prevádzkový poriadok ZŠ bez dátumu bol predložený podpísaný, je k nemu priložené rozhodnutie RÚVZ zo dňa 06.08.2021 č. HDM/13130/2021, ktorým sa prevádzkový poriadok schválil. Prevádzkový poriadok upravuje popis zariadenia, organizáciu prevádzky zariadenia vrátane činnosti ŠKD, postup pri prejavoch príznakov akútneho ochorenia alebo prenosného parazitárneho ochorenia počas pobytu dieťaťa v ZŠ, zabezpečenie dostatočného množstva pitnej tečúcej vody, zabezpečenie čistoty údržby jednotlivých priestorov ZŠ, vhodné mikroklimatické podmienky, spôsob zabezpečenia pitného režimu počas dňa, zabezpečenie stravovania detí, starostlivosť o vonkajšie priestory, zneškodňovanie tuhého odpadu a spôsob odstraňovania odpadových vôd, pokyny pre zamestnancov, pokyny pre návštevníkov, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií, uplatňovanie zákona o ochrane nefajčiarov. Prílohou je aktuálny orientačný plán učební, prevádzkový poriadok multifunkčnej učebne, vnútorný prevádzkový poriadok odbornej učebne biológie, prevádzkový poriadok športovísk ZŠ s MŠ Kalinčiakova (telocvičňa, posilňovňa, pohybové miestnosti a vonkajšie športoviská) a prevádzkový poriadok pre vonkajšie športoviská.

Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania – predložený podpísaný bez dátumu, schválený rozhodnutím RÚVZ č. ŠOH-2002/19620/025/JH zo dňa 08.01.2003; v rámci podkladov je predložený podpísaný dodatok bez dátumu, ako aj sanitačný poriadok, predložený podpísaný z 01.05.2001.

Ďalej bol osobitne predložený **Prevádzkový poriadok pre činnosti s expozíciou chemickým faktorom**, z 06.08.2001 vypracovaný PZS, s.r.o. – pracovná zdravotná služba, ktorá posúdila riziká.

Miestny **prevádzkový poriadok** k zariadeniu – **Kompaktná odovzdávacia stanica** z 16.08.2016 vypracovaný PZS, s.r.o. (pracovná zdravotná služba).

Prevádzkový poriadok MŠ z 21.08.2023 predložený podpísaný, ku ktorému je predložené rozhodnutie RÚVZ. Prevádzkový poriadok upravuje základnú charakteristiku, organizáciu režimu dňa a výchovno-vzdelávacej činnosti, opatrenia pri prejavoch akútneho ochorenia dieťaťa počas pobytu v zariadení, stravovanie detí, zabezpečenie dostatočného množstva pitnej vody, čistotu s údržbou priestorov predškolského zariadenia, starostlivosť o vonkajšie priestory detského ihriska a pozemku predškolského zariadenia, skladovanie a manipuláciu s posteľnou bielizňou, frekvenciu jej výmeny, zneškodňovanie tuhého a tekutého odpadu, pokyny pre zamestnancov MŠ, pokyny pre návštevníkov, plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií, uplatňovanie zákona o ochrane nefajčiarov.

Organizačný poriadok ŠKD s účinnosťou od 01.09.2024, predložený podpísaný; odsúhlasený zamestnaneckou radou školy; upravuje riadenie a organizáciu, prevádzku, oddych v čase mimo vyučovania, dochádzku žiakov, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť,

príspevok na úhradu za pobyt detí ŠKD, spôsob a frekvenciu upratovania, pedagogickú dokumentáciu

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

Školský poriadok ZŠ s platnosťou od 01.09.2022 prijatý v súlade s ust. § 153 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, predložený podpísaný, prerokovaný na pedagogickej rade.

Predložený školský poriadok ZŠ obsahuje: organizáciu vyučovania, dochádzky, hodnotení, klasifikácie, pochvaly a pokarhania, systému odmen a trestov, práv a povinností žiaka, správania sa v škole a na mimoškolských akciách, starostlivosti o zariadenie školy, učebnice a iné školské pomôcky, vnútorného poriadku pre odborné učebne, správania žiaka k spolužiakom, ochrany žiakov pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou, násilím a šikanovaním, starostlivosti o zovňajšok, povinností žiaka vrcholového a výkonnostného športovca alebo člena športového strediska, práv a povinností učiteľov, práv a povinností rodičov žiakov. Predmetný školský poriadok bol platný do prijatia nového školského poriadku platného od 01.02.2025.

Školský poriadok materskej školy bez dátumu z r. 2023 predložený podpísaný, prijatý v súlade s ust. § 153 školského zákona, prerokovaný radou školy, pedagogickou radou; obsahuje ustanovenia – charakteristiku MŠ, práva a povinnosti detí, rodičov, pedagogických zamestnancov, pravidiel vzájomných vzťahov a vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy, prevádzku MŠ, podmienky prijatia a dochádzky detí do MŠ, vnútornú organizáciu MŠ, vnútorné organizačné pokyny, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou a lebo násilím, podmienky zaobchádzania s majetkom MŠ, **sťažnosti a oznámenia rodičov a zamestnancov MŠ**.

Školský poriadok ŠKD s účinnosťou od 01.09.2024, predložený podpísaný; odsúhlasený zamestnaneckou radou školy; upravuje charakteristiku ŠKD, organizáciu činnosti, režim dňa, práva a povinnosti dieťaťa, práva a povinnosti zákonného zástupcu dieťaťa; v zmysle ust. § 153 ods. 1 písm. c) školského zákona (245/2008 Z.z.) má školský poriadok upravovať o.i. podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a žiakov a ich ochrany pred sociálno-patologickými javmi, diskrimináciou alebo násilím, pričom predmetné v školskom poriadku ŠKD zahrnuté nie je, avšak uvedené je zahrnuté priamo v školskom poriadku ZŠ, ako aj v organizačnom poriadku ŠKD.

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

- MŠ – **Školský vzdelávací program pre predprimárne vzdelávanie** s dátumom platnosti od 01.09.2017 s revidovaním od 01.04.2022, predložený podpísaný; avšak zároveň predložený aj **Školský vzdelávací program pre MŠ ISCED 0** z r. 2022 – prerokovaný v rade školy, na pedagogickej rade, zriaďovateľom; vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, ktorého obsahom je vymedzenie vlastných cieľov a poslania výchovy a vzdelávania, učebné osnovy, spôsob, podmienky ukončovania výchovy a vzdelávania a vydávanie dokladu o získanom vzdelaní, vnútorný systém kontroly a hodnotenia detí a zamestnancov, personálne zabezpečenie, materiálno-technické a priestorové podmienky, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri výchove a vzdelávaní, požiadavky na kontinuálne vzdelávanie pedagogických a odborných zamestnancov; pre rok 2025 je prijatý nový
- ZŠ – **Školský vzdelávací program pre primárne vzdelávanie – ISCED 1** platný od 01.09.2016, vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, bol prerokovaný v pedagogickej rade a v rade školy, ktorého obsahom je história a veľkosť školy, charakteristika žiakov, charakteristika pedagogického zboru, organizácia prijímacieho konania, dlhodobé projekty, spolupráca s rodičmi a inými subjektmi, priestorové a materiálno-technické podmienky školy, škola ako životný priestor, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri výchove

- a vzdelávaní, charakteristika školského vzdelávacieho programu (pedagogický princíp školy, ciele výchovno-vzdelávacieho procesu, zameranie školy a stupeň vzdelania, profil absolventa, pedagogické stratégie, zabezpečenie výučby pre žiakov so špeciálnymi potrebami, začlenenie prierezových tém do výučby), vnútorný systém kontroly a hodnotenia (žiacov, zamestnancov, školy), hodnotenie školy
- **ZŠ – Školský vzdelávací program pre nižšie stredné vzdelávanie – ISCED 2** platný od 01.09.2016, vypracovaný v zmysle ust. § 7 školského zákona, predložený podpísaný, prerokovaný v pedagogickej rade a v rade školy, ktorého obsahom je história a veľkosť školy, charakteristika žiakov, charakteristika pedagogického zboru, organizácia prijímacieho konania, dlhodobé projekty, spolupráca s rodičmi a inými subjektmi, priestorové a materiálo-technické podmienky školy, škola ako životný priestor, podmienky na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri výchove a vzdelávaní, charakteristika školského vzdelávacieho programu (pedagogický princíp školy, ciele výchovno-vzdelávacieho procesu, zameranie školy a stupeň vzdelania, profil absolventa, pedagogické stratégie, zabezpečenie výučby pre žiakov so špeciálnymi potrebami, začlenenie prierezových tém do výučby), vnútorný systém kontroly a hodnotenia (žiacov, zamestnancov, školy), hodnotenie školy
 - osobitne bol predložený **školský vzdelávací program Telesná a športová výchova ako príloha ISCED 2** avšak tento je ešte z augusta 2009, pričom
 - taktiež bol osobitne predložený **Metodický pokyn na hodnotenie vzdelávacích štandardov z telesnej a športovej výchovy ako príloha ISCED 2** taktiež ešte z augusta 2009, t.j. aj v tomto prípade
 - **Výchovný program školského klubu detí** pre školský rok 2023/2027, predložený podpísaný; prerokovaný pedagogickou radou a radou školy; obsahuje ciele a poslanie výchovy, formy výchovy a vzdelávania, výchovný jazyk, tematické oblasti výchovy
 - na web stránke organizácie v zmysle vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 435/2020 Z.z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien zverejnená **Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2022/2023, 2022/2024 a 2024/2025**; všetky prerokované v pedagogickej rade, aj rade školy, všetky schválené MČ ako zriaďovateľom; všetky predložené podpísané.
 - **Rámcový plán vnútroškolskej kontroly** – smernica predložená podpísaná platná od 01.09.2022, prerokovaná zamestnaneckou radou; jeho súčasťou je aj ročný cyklus vnútroškolskej kontroly
 - **Smernica ohľadne oznamovania a evidencie registrovaných školských úrazov** smernica predložená podpísaná platná od 01.01.2017, prerokovaná zamestnaneckou radou
 - **Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie školy** s platnosťou od 01.01.2019 (§ 11 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona a vyhlášky MŠVVaŠ SR č. 339/ bola prerokovaná v pedagogickej rade
 - **Podporné opatrenia vo výchovno-vzdelávacom procese** z 01.09.2021 ako príloha pre všetky ŠVP, predložené podpísané; obsahom je nástup na cestu k inkluzívnemu vzdelávaniu, pričom definuje školský podporný tím, centrum poradenstva a prevencie, úrovne podporných opatrení, všeobecné postupy pri žiakoch so ŠVVP (§ 130 a nasl. a § 145a, 145b zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona a § 84a ods. 3 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch
 - **Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania žiakov** s účinnosťou od 01.09.2021, predložená podpísaná, bola prerokovaná pedagogickou radou
 - **Smernica určujúca pravidlá dištančného vzdelávania** s účinnosťou od 15.03.2021; prerokovaná pedagogickou radou
 - **Školská stratégia znižovania školského neúspechu a podporné opatrenia pre žiakov v závislosti od výchovno-vzdelávacích potrieb** v zmysle čl. 4a Metodického pokynu Ministerstva školstva č. 22/2011 na hodnotenie žiakov základnej školy v znení príkazu ministra č. 40/2021

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

- **Vnútna smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu** z 28.11.2025 (za predchádzajúce obdobie / kontrolované obdobie predložená nebola), predložená podpísaná, prerokovaná zamestnaneckou radou, prijatá v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov; upravuje použitie a čerpanie sociálneho fondu – stravovanie, sociálna výpomoc nenávratná, cestovné do zamestnania a späť, dary zamestnancom, poistenie zamestnancov, kultúra, spoločenská a vzdelávacia činnosť, exkurzno-vzdelávacie zájazdy, športové a telovýchovné akcie pre zamestnancov
- **Pracovný poriadok** účinný od 01.09.2023 (za predchádzajúce obdobie nepredložený), prerokovaný a odsúhlasený zamestnaneckou radou, zamestnanci oboznámení; prílohami sú: prehľad o rozdelení pracovného času, náplň a rozvrhnutie pracovného času zamestnancov, hodnotenie vedúceho pedagogického zamestnanca, hodnotenie pedagogického a odborného zamestnanca, evidencia pracovného času odpracovaného na základe dohoda o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, evidencia pracovného času odpracovaného na základe dohody o vykonaní práce, čestné vyhlásenie o bezúhonnosti pedagogického zamestnanca alebo odborného zamestnanca, rozsah a podmienky práce nadčas, SWOT analýza.
 ; predložený Pracovný poriadok bližšie konkretizuje najmä ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o znene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 ; je záväzný pre všetkých pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov ; upravuje rozsah pôsobnosti, oprávnenosť konať v pracovnoprávných vzťahoch, pracovný pomer (vznik, pracovný pomer na kratší pracovný čas a na určitú dobu, vymenovanie a odvolanie, výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov, zmena pracovnej zmluvy, skončenie pracovného pomeru, odstupné a odchodné, nároky z neplatného skončenia pracovného pomeru), pracovnú disciplínu (povinnosti zamestnancov, osobitné práva a povinnosti pedagogických zamestnancov, povinnosti vedúcich zamestnancov, pracovnoprávne dôsledky porušenia pracovnej disciplíny), pracovný čas a dovolenka (dĺžka a využitie pracovného času, náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov, práca nadčas a nočná práca, dovolenka) (uvedené je duplicitne a odlišne zapracované v Smernici upravujúcej využívanie pracovného času zamestnancov), plat a odmeňovanie zamestnancov (uvedené je duplicitne a aj odlišne zapracované vo vnútornom mzdovom predpise), výplata platu, zrážky z platu a poradie zrážok, prekážky v práci, pracovné cesty, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci pri výchove a vyučovaní, sociálna politika a starostlivosť o zamestnancov, starostlivosť o pedagogických a odborných zamestnancov, hodnotenie pedagogického zamestnanca a zásady hodnotenia, vrátane postupu priameho nadriadeného pri hodnotení zamestnanca, pracovné podmienky žien a mužov starajúcich sa o deti, predchádzanie škodám, všeobecná zodpovednosť zamestnanca za škodu, zodpovednosť zamestnávateľa za škodu, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, sťažnosti, oznámenia a podnety zamestnancov, pracovné spory, doručovanie (predmetné čiastočne duplicitne a odlišne zakomponované v školskom poriadku MŠ), zásady rovnakeho zaobchádzania
 ; v závere predloženého pracovného poriadku je uvedený: „Tento VZOR pracovného poriadku je možné použiť spolu s povinnou informačnou povinnosťou....“ – vzhľadom na uvedené nie je zrejmé, či ide o záväzný dokument alebo len o nejaký vzor, nakoľko v texte sa spomína aj podniková kolektívna zmluva, pričom však v organizácii nepôsobia odbory, výlučne zamestnanecká rada
 Pracovný poriadok je potrebné novelizovať, a to aj v spojitosti s novým zákonom č. 76/2026 Z.z. o rovnakom odmeňovaní mužov a žien za rovnakú prácu alebo za prácu rovnakej hodnoty a zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 7.6.2026.

- **Vnútný mzdový predpis** s účinnosťou od 01.01.2020, predložený podpísaný, ktorého obsahom je plat zamestnanca, zaradovanie zamestnancov do platových tried a stupňov, tarifný plat, príplatok za riadenie, osobný príplatok, príplatok za zmennosť, príplatok za výkon špecializovanej činnosti, príplatok začínajúceho vedúceho zamestnanca, príplatok za profesijný rozvoj pedagogického zamestnanca, plat za prácu nadčas, odmena; súčasťou predpisu sú aj prílohy (platové tarify pedagogických a odborných zamestnancov, stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, platové tarify pedagogických zamestnancov a zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe od 01.01.2020, percentuálny podiel príplatku za riadenie, prehľad výšky nárokovateľných príplatkov k 01.01.2020, kritériá hodnotenia pedagogických zamestnancov, dohoda o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas) – niektoré ustanovenia sú čiastočne a odlišne zapracované v pracovnom poriadku; vnútný mzdový predpis bol s účinnosťou od 15.01.2026 nahradený novým; v nadväznosti na nový zákon č. 76/2026 Z.z. o rovnakom odmeňovaní mužov a žien za rovnakú prácu alebo za prácu rovnakej hodnoty a zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 7.6.2026, je potrebné vnútný mzdový predpis aktualizovať, ako aj ostatné interné predpisy v danej oblasti (najmä pracovný poriadok)
- **Smernica pre výkon práce z domu pre odborných a pedagogických zamestnancov v organizačnej zložke Základná škola** vydaná 02.02.2021 s platnosťou počas trvania mimoriadnej situácie súvisiacej s pandémiou vírusu COVID19, predložená podpísaná; prerokovaná zamestnaneckou radou
- **Smernica upravujúca využívanie pracovného času zamestnancov** účinná od 01.09.2019; predložená podpísaná, odsúhlasená zamestnaneckou radou, pričom táto upravuje: pracovný čas, rozvrhnutie, prekážky v práci, nadčasovú prácu a náhradné voľno, evidenciu dochádzky, dovolenku – predmetné ustanovenia sú čiastočne a duplicitne upravené v pracovnom poriadku; tieto je potrebné zosúladiť
- **Smernica o adaptačnom vzdelávaní** vydaná 20.08.2019, predložená podpísaná, prerokovaná so zamestnaneckou radou, bola prerokovaná pedagogickou radou; prijatá v zmysle § 51a 52 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch
- **Aktualizačné vzdelávanie v zmysle § 57 ods. 1 písm. b) zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov** – termín 01.09.2024 – 31.08.2025
- **Smernica upravujúca priznávanie kreditov zamestnancov** z 20.08.2016, predložená podpísaná, odsúhlasená zamestnaneckou radou bola prerokovaná pedagogickou radou – priznávanie kreditov bolo zrušené zákonom o pedagogických a odborných zamestnancoch, pričom kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026, kedy tento nárok zanikne
- **Smernica o morálnom oceňovaní ZŠ s MŠ Kalinčiakova 12**, predložená podpísaná, prerokovaná pedagogickou radou
- **Interná smernica č. 01/2022 k zásadám priznávania rekreačného príspevku** z 03.01.2022, predložená podpísaná, bola prerokovaná zamestnaneckou radou, prijatá v súlade s ust. § 152a zákonníka práce
- na organizáciu sa vzťahuje aj **Etický kódex zamestnanca** prijatý mestskou časťou ako zriaďovateľom, ktorý je záväzný aj pre organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti; pričom zároveň má prijatý aj vlastný **Etický kódex pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov** z 01.09.2016
- **Plán profesijného rozvoja** v zmysle § 40 ods. 4 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch

Smernice usmerňujúce **ekonomickú oblasť**:

- **Smernica k zákonu o finančnej kontrole** z 01.09.2019 platná počas kontrolovaného obdobia, predložená v kópii, pričom táto upravuje ciele finančné riadenie, základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste;

súčasťou predloženej smernice je aj podpísaná verzia internej smernice o finančnej kontrole, ktorá mala nadobudnúť účinnosť 01.01.2024

; vzhľadom na novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01.01.2026 a úplnú zmenu kontroly ako takej, je potrebné túto úplne prepracovať; v zmysle vyjadrenia riaditeľa je už platná nová smernica od 01.05.2026

- **Interná smernica pre vedenie účtovníctva** s účinnosťou od 01.01.2023, predložená podpísaná, upravuje spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie, deň uskutočnenia účtovného prípadu, účtovný doklad, účtovný rozvrh, zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, účtovné zásady pre členenie majetku, účtovné metódy pre oceňovanie majetku, pohľadávok a záväzkov, odpisovanie majetku, spôsob účtovania zásob, tvorbu a účtovanie rezerv, tvorbu a účtovanie opravných položiek, osobitosti účtovania, účtovnú závierku, obeh účtovných dokladov; prílohy v nej uvedené absentujú; pričom odkazuje na zákon o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024; ďalej odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/01075/2004-42 z 8. decembra 2004 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 č. MF/008978/2006-421, opatrenia z 23. apríla 2008 č. MF/009212/2008-421, opatrenia z 20. mája 2010 č. MF/011928/2010-421, opatrenia z 18. augusta 2010 č. MF/021218/2010-421, opatrenia z 29. októbra 2010 č. MF/025825/2010-421, opatrenia z 20. februára 2012 č. MF/010211/2012-421, opatrenia zo 4. decembra 2013 č. MF/23213/2013-421, opatrenia z 12. novembra 2014 č. MF/19698/2014-421, opatrenia zo 16. septembra 2015 č. MF/017458/2015-421, opatrenia zo 16. marca 2016 č. MF/009798/2016-421, opatrenia z 18. mája 2016 č. MF/013944/2016-421, opatrenia zo 7. decembra 2016 č. MF/019194/2016-421, opatrenia z 26. apríla 2017 č. MF/008740/2017-421, opatrenia zo 17. októbra 2018 č. MF/013593/2018-421, opatrenia z 2. decembra 2020 č. MF/017854/2020-421, opatrenia z 9. júna 2021 č. MF/005799/2021-421 a opatrenia zo 4. decembra 2024 č. MF/011100/2024-42
; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce,.... je vhodné smernicu novelizovať
- **Interná smernica Vedenie pokladne** účinná od 01.01.2023, predložená podpísaná, prijatá v zmysle zákona o účtovníctve, ktorá odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024
; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce,.... je vhodné smernicu novelizovať
- **Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov** účinná od 01.01.2023, predložená podpísaná, odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom toto bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024; avšak organizácia v rámci smernice už má zapracované zmeny súvisiace s novým opatrením

Interné predpisy upravujúce **prevádzku organizácie**:

- **Interná smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr** z 28.12.2024, predložená podpísaná
- **Registratúrny poriadok** vrátane **registratúrneho plánu** z roku 2007 v zmysle § 16 a nasl. zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vrátane jeho schválenia ministerstvom vnútra SR dňa 06.02.2007
- **Registratúrny poriadok** vrátane **registratúrneho plánu** z 01.05.2025 v zmysle § 16 a nasl. zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vrátane jeho schválenia Archívom mesta Bratislavy dňa 15.04.2025
- počas kontrolovaného obdobia organizácia nepredložila smernicu o vybavovaní sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a smernicu vybavovania petícií v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov; avšak od roku 2026 bola predložená nová **Smernica o vybavovaní sťažností a petícií**

Interné predpisy upravujúce *obstarávanie tovarov a služieb*:

- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 01.09.2016, predložená podpísaná
- **Smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 30.08.2025, predložená podpísaná, predmetná smernica obsahuje aj pravidlá a postupy zadávania zákaziek tzv. malého rozsahu do 50.000,- € bez DPH

Dokumentácia *BOZP*:

- **Smernica k poskytovaniu osobných ochranných pracovných prostriedkov** platná od 01.01.2019, predložená podpísaná, nie je zrejmé, či bola prerokovaná so zamestnaneckou radou
- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia *OPP*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia civilnej ochrany */CO/*:

- predložená v celosti, pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Dokumentácia *GDPR*:

- predložená v celosti (ochrana osobných údajov, bezpečnostná dokumentácia informačných systémov), pričom jej aktualizáciu zabezpečuje dodávateľ služby

Absentujú interné predpisy:

- **Smernica o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti** v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; nakoľko organizácia zamestnáva viac ako 50 zamestnancov, po novele zákona s účinnosťou od 01.09.2023 organizácia má povinnosť prijať vlastnú smernicu vzhľadom na ust. § 10 ods. 3, ktorý uvádza: „Zamestnávateľ podľa odseku 1, ktorý je orgánom verejnej moci, plní úlohu podľa odseku 9 a prostredníctvom zodpovednej osoby plní úlohy podľa odsekov 5 až 8 a § 11 ods. 1 aj vo vzťahu k rozpočtovej organizácii a príspevkovej organizácii, ktoré sú v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, vo vzťahu k štátnemu podniku, ktorého je zakladateľom, vo vzťahu k fondu, ktorý je v jeho správe, a vo vzťahu k akciovej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou štátu, ku ktorej vykonáva akcionárske práva, ak táto právnická osoba zamestnáva menej ako 50 zamestnancov“, a to s platnosťou odo dňa 24.09.2025, ktorej obsahom je podávanie, prijímanie, preverovanie, evidovanie a vybavovanie oznámení, odvetné opatrenia a ochrana zamestnanca, evidovanie oznámení, zachovávanie mlčanlivosti o totožnosti oznamovateľa a dotknutej osoby, spracúvanie a ochrana osobných údajov vedených v evidencii oznámení, ochrana oznamovateľa závažnej protispoločenskej činnosti, odmena, prijímanie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri preverovaní

oznámení a komunikácii s oznamovateľom vo veci týchto opatrení, prijímanie opatrení proti bráneniu v oznamovaní protispoločenskej činnosti

Odporúčané:

- **Smernica o používaní pečiatok**
- **Smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov**
- **Smernica pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov školy**
- **Smernica pre evidenciu a používanie kľúčov**
- **Podpisový / aprobačný poriadok**
- **Smernica pre vydávanie odpisov vysvedčení z 20.12.2016 (§ 16 ods. 2 písm. k) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach)**
- **Smernica o organizovaní výletov, exkurzií, jazykových kurzov, športových výcvikov, školy v prírode a ďalších aktivít v súlade so ŠVP v zmysle ust. § 30 ods. 7 školského zákona, ako aj § 6 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 223/2022 Z.z. o základnej škole, Metodického usmernenia Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR o pobyte v škole v prírode č.: 2023/10323:1-A2110 z 01.09.2023, Smernice Ministerstva školstva, vedy, výskumu a mládeže SR č. 49/2023 o organizovaní športového výcviku a kurzu pohybových aktivít v prírode**
- **Smernica o zápise žiakov do 1. ročníka a prijímaní žiakov na základné vzdelávanie na nasledujúci školský rok - § 60 a 61 zákona č. 245/2008 Z.z. školského zákona**
- **Smernica o plnení povinnej školskej dochádzky formou individuálneho vzdelávania - § 24 školského zákona**
- **Smernica o vzdelávacích poukazoch v zmysle § 19 zákona č. 322/2025 Z.z. o financovaní škôl a školských zariadení**

Zistenia / záver k bodu I.:

Interné predpisy nie sú očíslované, ani vedené v registratúre.

Organizácia má prevažne vypracované interné predpisy v súlade s požiadavkami v rámci zákonného rámca, s výnimkou chýbajúcich vyššie uvedených, ktoré je potrebné dopracovať.

V rámci kontroly bolo zistených pár nezrovnalostí v súvislosti s novelizáciou zákonov a následnou potrebou úpravy interných predpisov. Zároveň bolo zistené, že niektoré oblasti sú duplicitne / odlišne upravené v rôznych interných predpisoch a vzájomne nekorešpondujú. Už počas kontroly riaditeľ začal s odstraňovaním zistení.

Riaditeľ organizácie sa vyjadril, že nakoľko organizácia prechádza na elektronickú registratúru, predmetné číslovania budú zmenené, tak ako vyžaduje registratúrny poriadok. Chýbajúci predpis dopracujeme.

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

II.

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

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

- **Interná smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 01.09.2016, predložená podpísaná
- **Smernica o verejnom obstarávaní** zo dňa 30.08.2025, predložená podpísaná, predmetná smernica obsahuje aj pravidlá a postupy zadávania zákaziek tzv. malého rozsahu do 50.000,- € bez DPH

Súhrnné správy zverejňované v profile verejného obstarávateľa:

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

- b) V zmysle ust. § 117 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 31.03.2022 do 31.07.2024**, verejný obstarávateľ (*organizácia*) je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile **súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami**, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to **priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka**, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu:
1. obchodné meno alebo názov,
 2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
 3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
 4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

Od 01.08.2024 táto povinnosť zanikla.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné správy v zmysle § 117 ods. 10 ZVO zo strany organizácie neboli zverejnené v profile organizácie ako verejného obstarávateľa počas kontrolovaného obdobia, nakoľko boli na crz zverejnené prislúchajúce zmluvy, t.j. v tomto prípade nastala zákonná výnimka, kedy uvedené nie je potrebné.

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

Organizácia od r. 2026 pripravuje plán nákupov.

Predložené podklady k jednotlivým vybraným zákazkám:

a) Učebnice:

V zmysle „**Odporúčaného postupu pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2023/2024**“ Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, všetky

školy, ktoré sú prijímateľom prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti SR na nákup edukačných publikácií (ďalej aj ako „**prostriedky mechanizmu POO**“) a/alebo príspevku na edukačné publikácie zo štátneho rozpočtu (ďalej aj ako „**príspevok zo ŠR**“), majú povinnosť - zabezpečiť, aby o pri nákupe edukačných publikácií cena bola primeraná kvalite a pri zadávaní zákaziek boli uplatnené všetky princípy: ▪ princíp rovnakého zaobchádzania, ▪ princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, ▪ princíp transparentnosti, ▪ princíp proporcionality a ▪ princíp hospodárnosti a efektívnosti; zároveň všetky školy majú povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zrealizovanej zákazke (*nad 10 000 Eur bez DPH až do 100 000 Eur bez DPH*), **evidovať všetky doklady a dokumenty k obstarávaniu edukačných publikácií a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy alebo vystavenia objednávky.**

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

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

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

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

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

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

Zistenia k predloženým podkladom pre obstaranie publikácií v roku 2023:

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

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumov trhu jednotlivých publikácií boli vypracované, sú k nim priložené printscreeny ponúk, na základe ktorých bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný.

V rámci predložených záznamov z prieskumu trhu však nie je zrejmé aký počet publikácií mal byť požadovaný, t.j. nie je zrejmé ako mala byť stanovená PHZ za konkrétnu publikáciu v rámci požadovanej počtu; predložený je však zoznam s počtom kusov k jednotlivým publikáciám.

V predložených podkladoch absentujú niektoré objednávky k publikáciám a k nim prislúchajúce faktúry.

Z dostupných informácií na web stránke nie je možné identifikovať, ktoré zákazky boli zrealizované (napr. publikácia Náboženstvo 1-4 ročník, ako aj 6.-9. ročník z roku 2023 od dodávateľa Don Bosco – zrealizovaný prieskum trhu, avšak na web stránke nie je zverejnená informácia o žiadnej objednávke ani faktúre); a zároveň v spise sa žiadna informácia o uvedenom nenachádza.

Nie všetky informácie o objednávkach sú zverejnené na web stránke (§ 5b písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.) – napr. na web stránke je zverejnená informácia o faktúre od Libera Terra s.r.o. pod Evč 435 za celkovú sumu 256,90 €, avšak informácia o prislúchajúcej objednávke zverejnená nie je; ďalej informácia o faktúre od Mladé letá, s.r.o. pod Evč 331 za celkovú sumu 1.034,70 €, avšak informácia o prislúchajúcej objednávke zverejnená nie je. Uvedeným prichádza k porušeniu § 5b písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.

Nie je zrejmé, na podklade čoho bol realizovaný prieskum trhu v niektorých prípadoch s oslovením 3 uchádzačov, v niektorých prípadoch 2 a v niektorých bol oslovený len 1 uchádzač. V predložených záznamoch z prieskumu trhu nie je uvedený dôvod, pre ktorý bol oslovený napr. len jeden subjekt.

Zistenia k predloženým podkladom pre obstaranie publikácií v roku 2024:

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

Z predložených podkladov je zrejmé, že záznamy z prieskumov trhu jednotlivých publikácií boli vypracované, sú k nim priložené printscreeny ponúk, na základe ktorých bol výber jednotlivých dodávateľov zrealizovaný.

V rámci predložených záznamov z prieskumu trhu však nie je zrejmé aký počet publikácií mal byť požadovaný, t.j. nie je zrejmé ako mala byť stanovená PHZ za konkrétnu publikáciu v rámci požadovanej počtu; predložený je však zoznam s počtom kusov k jednotlivým publikáciám.

V predložených podkladoch absentujú niektoré objednávky k publikáciám a k nim prislúchajúce faktúry.

Z dostupných informácií na web stránke nie je možné identifikovať, ktoré zákazky boli zrealizované (napr. publikácia Náboženstvo 1-4 ročník, ako aj 6.-9. ročník z roku 2023 od dodávateľa Don Bosco – zrealizovaný prieskum trhu, avšak na web stránke nie je zverejnená informácia o žiadnej objednávke ani faktúre); pričom v spise sa žiadna informácia o uvedenom nenachádza.

Nie všetky informácie o objednávkach sú zverejnené na web stránke (§ 5b písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.) – napr. na web stránke je zverejnená informácia o faktúre od Libera Terra s.r.o. pod Evč 435 za celkovú sumu 256,90 €, avšak informácia o prislúchajúcej objednávke zverejnená nie je; ďalej informácia o faktúre od Mladé letá, s.r.o. pod Evč 331 za celkovú sumu 1.034,70 €, avšak informácia o prislúchajúcej objednávke zverejnená nie je. Uvedeným prichádza k porušeniu § 5b písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.

Nie je zrejmé, na podklade čoho bol realizovaný prieskum trhu v niektorých prípadoch s oslovením 3 uchádzačov, v niektorých prípadoch 2 a v niektorých bol oslovený len 1 uchádzač. V predložených záznamoch z prieskumu trhu nie je uvedený dôvod, pre ktorý bol oslovený napr. len jeden subjekt.

Vyjadrenie riaditeľa k časti učebnice – v súčasnej dobe sú prijaté nové pravidlá obstarávania učebníc prostredníctvom Ministerstva školstva SR.

b) Potraviny:

2023

Nákup potravín školskými jedálňami podliehal **v roku 2023** plnému režimu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“).

1. Povinnosť sčítavania predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) a zákaz delenia

Podľa § 6 ods. 1 ZVO predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Podľa § 6 ods. 16 písm. a) ZVO (v znení platnom pre rok 2023): „Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty, ak by výsledkom tohto postupu bolo zníženie predpokladanej hodnoty pod finančné limity.“

Úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO) vo svojej metodickej a rozhodovacej činnosti (napr. metodické usmernenie č. 9682-5000/2023) opakovane judikoval, že potraviny pre školské stravovanie je nutné vnímať ako tovar rovnakého alebo podobného charakteru, ktorý tvorí jeden funkčný a logický celok s rovnakým časovým plnením (spravidla kalendárny/školský rok) a identickým účelom (zabezpečenie stravovania).

V roku 2023 nebolo prípustné, aby kontrolovaný subjekt určoval PHZ izolovane pre jednotlivé komodity (napr. samostatne pre mäso, mlieko, pečivo, suchý tovar) s cieľom udržať finančné plnenie jednotlivých komodít pod zákonom stanovenými limitmi a obísť tak formálne postupy verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt bol povinný sčítať predpokladanú hodnotu všetkých plánovaných nákupov potravín na rok 2023 spolu.

2. Právny režim finančných limitov v roku 2023

Na základe správne určenej PHZ za všetky potraviny bol kontrolovaný subjekt povinný zvoliť zákonný postup podľa finančných limitov bežne dostupných tovarov účinných v roku 2023:

- Zákazka malého rozsahu (§ 1 ods. 14 ZVO vtedajšieho znenia): Ak PHZ všetkých potravín za kalendárny rok nedosiahla 10 000 EUR bez DPH, zákon sa na takúto zákazku okrem princípov hospodárnosti nevzťahoval. Plnenie bolo možné realizovať priamym nákupom alebo na základe bežných objednávok a faktúr.

- Zákazka s nízkou hodnotou (§ 117 ZVO vtedajšieho znenia): Ak PHZ potravín dosiahla alebo presiahla 10 000 EUR bez DPH a zároveň bola nižšia ako podlimitný prah pre tovary (215 000 EUR bez DPH), kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať podľa § 117 ZVO. Ustanovenie § 117 ods. 1 ZVO v roku 2023 ukladalo verejnému obstarávateľovi povinnosť: „...postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene a je povinný dodržiavať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.“ Z tohto ustanovenia vyplývala povinnosť preukázateľne vykonať prieskum trhu (oslovením viacerých dodávateľov, vyhodnotením cenníkov a pod.), spísať o ňom záznam a na základe neho uzatvoriť s víťazným uchádzačom písomnú zmluvu alebo rámcovú dohodu. Opakovaný nákup potravín nad 10 000 EUR bez DPH bez predchádzajúceho legislatívneho postupu, realizovaný iba formou ad-hoc telefonických objednávok a uhrádzania samostatných faktúr rôznym dodávateľom, naplňa znaky porušenia § 117 v súbehu s § 6 ods. 16 ZVO.

Zistenia pre rok 2023:

K obstarávaniu potravín neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené žiadne podklady, avšak z informácií o faktúrach zverejnených na web stránke je zrejmé, že tieto boli dodávané zo strany dodávateľov PENAM SLOVAKIA, a.s.; Mäso-údeniny K. Achberger, s.r.o.; Rom-Mon, s.r.o.; PICADO, s.r.o.; QUALITED s.r.o.; MOFRILA, s.r.o.; BIDfood Slovakia s.r.o.; pričom na crz sú zverejnené zmluvy na dodávku potravín so spoločnosťou PICADO, s.r.o. (od 6.10.2023 do 5.10.2024), Rom-Mon, s.r.o. (od 09.10.2023 do 08.10.2024) a PENAM SLOVAKIA, a.s. (od 9.10.2023 do 8.10.2024).

Kontrolovaný subjekt k obstarávaniu potravín v roku 2023 nepredložil žiadnu dokumentáciu, zápisy o určení PHZ, záznamy z prieskumov trhu ani ponuky uchádzačov, nakoľko týmito podkladmi nedisponuje a proces obstarávania vôbec nerealizoval. Kontrolná skupina pri overovaní zisteného stavu vychádzala z vecne overiteľných a verejne dostupných zdrojov, konkrétne z informácií o faktúrach zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu a zo zmlúv zverejnených v Centrálnom registri zmlúv (CRZ). Z analýzy týchto údajov boli zistené nasledovné skutočnosti:

- kumulatívny nákup potravín za rozpočtový rok 2023 pre potreby školského stravovania presiahol finančnú čiastku 10 000 EUR, čím organizácii automaticky vznikla zákonná povinnosť zrealizovať prieskum trhu v zmysle § 117 ZVO
- prevažná časť finančných prostriedkov na potraviny bola použitá v období od 1.1.2023 do začiatku októbra 2023 bez právneho titulu (zmluvy / objednávky), len na základe faktúr, čo je v priamom rozpore s povinnosťami verejného obstarávateľa, ako aj porušením finančnej disciplíny; v CRZ boli zverejnené zmluvy na dodávku potravín len so subjektami, a to: PICADO, s.r.o. (účinnosť od 6. 10. 2023 do 5. 10. 2024), Rom-Mon, s.r.o. (účinnosť od 9. 10. 2023 do 08. 10. 2024) a PENAM SLOVAKIA, a.s. (od 9.10.2023 do 8.10.2024).

Vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt neuskutočnil žiadne kroky k obstaraniu potravín, nezrealizoval prieskum trhu a zrealizoval nákupy nad 10 000 EUR bez, došlo k porušeniu § 117 ods. 1 ZVO v nadväznosti na § 6 ods. 16 ZVO (neoprávnené rozdelenie predmetu plnenia). Absenciou akejkoľvek dokumentácie o postupoch zároveň kontrolovaný subjekt zároveň porušil § 24 ZVO (povinnosť dokumentovať priebeh VO). Konaním organizácie boli negované základné princípy verejného obstarávania podľa § 10 ods. 2 ZVO, najmä princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

2024:

Posudzovanie legality postupov kontrolovaného subjektu pri nákupe potravín **v roku 2024** si vyžaduje aplikáciu dvoch diametrálne odlišných právnych režimov, nakoľko v

priebehu roka došlo k zásadnej reforme zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „ZVO“).

1. Prvé obdobie: **Od 1.1.2024 do 31.7.2024**

V prvej sedemmesačnej fáze roka 2024 platil takmer totožný právny stav ako v roku 2023. Potraviny pre školské stravovanie nemali žiadnu špeciálnu výnimku a podliehali plnému režimu ZVO.

- Finančné limity pre nadlimitný režim: Finančný prah pre nadlimitné zákazky na tovary sa pre roky 2024–2025 mierne upravil na hodnotu 221 000 EUR bez DPH. Ak predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) na potraviny na zostávajúcu časť obdobia presiahla túto sumu, kontrolovaný subjekt musel realizovať európsky nadlimitný postup.
- Sčítavanie a zákaz delenia (§ 6 ZVO): Naďalej platil prísny zákaz delenia zákaziek. PHZ sa musela určovať za potraviny ako jeden funkčný celok. Organizácia bola povinná sčítať predpokladanú hodnotu všetkých potravín dohromady.
- Prieskumy trhu nad 10 000 EUR: Hranica pre zákazky s nízkou hodnotou bola stále 10 000 EUR bez DPH. Ak kumulatívny nákup od januára do júla túto sumu prekročil, kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO (vykonať preukázateľný prieskum trhu).

2. Druhé obdobie: **Od 1.8.2024 do 31.12.2024**

Dňom 1. augusta 2024 nadobudla účinnosť novela ZVO, ktorá priniesla tri zásadné právne zmeny s priamym dopadom na zariadenia školského stravovania:

- Zavedenie úplnej výnimky zo zákona (§ 1 ods. 13 písm. ab) ZVO):
Do zákona bolo vložené nové ustanovenie, podľa ktorého sa ZVO vôbec nevzťahuje na podlimitné zákazky na dodanie potravín pre zariadenia školského stravovania. Od 1. augusta 2024 tak školské jedálne získali zákonnú možnosť nakupovať potraviny priamo, flexibilne a bez povinnosti realizovať formálne postupy verejného obstarávania, pokiaľ hodnota nákupu nedosiahla nadlimitný prah.
- Uvoľnenie pravidiel sčítavania (koniec globálneho posudzovania):
Zmenil sa pohľad na určovanie PHZ pri potravinách. Právne sa začalo akceptovať delenie potravín podľa samostatných druhov, ktoré majú rozdielny trh a dodávateľov (napr. samostatne trh pre mäso, samostatne mliečne výrobky, samostatne pečivo, samostatne ovocie a zelenina). Tieto komodity sa už nemusia pre účely limitov sčítavať do jedného balíka.
- Navýšenie limitu pre zákazky malého rozsahu:
Všeobecný limit pre zákazky malého rozsahu (kde sa uplatňuje len princíp hospodárnosti) sa pre bežné tovary a služby zvýšil na 49 999,99 EUR bez DPH.

3. Posúdenie nadlimitnej hranice v roku 2024

Suma 221 000 EUR bez DPH zostala v roku 2024 hranicou pre nadlimitný režim. Zavedená podlimitná výnimka pre potraviny od 1.8.2024 sa totiž nevzťahuje na nadlimitné zákazky. Ak by predpokladaný objem nákupov potravín za školu prekročil v ročnom vyjadrení 221 000 EUR bez DPH, subjekt bol naďalej povinný aplikovať prísne postupy verejného obstarávania.

Zistenia pre rok 2024:

K obstarávaniu potravín neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené žiadne podklady, avšak z informácií o faktúrach zverejnených na web stránke je zrejmé, že tieto boli dodávané zo strany dodávateľov PENAM SLOVAKIA, a.s.; Mäso-údeniny K. Achberger, s.r.o.; Rom-Mon, s.r.o.; PICADO, s.r.o.; QUALITED s.r.o.; MOFRILA, s.r.o.; BIDfood Slovakia s.r.o., Heskofruit s.r.o., Milan Molnár; pričom na crz sú zverejnené zmluvy na dodávku potravín so spoločnosťou PICADO, s.r.o. (od 6.10.2023 do 5.10.2024), Rom-Mon, s.r.o. (od 9.10.2023 do 8.10.2024) a PENAM SLOVAKIA, a.s. (od 9.10.2023 do 8.10.2024).

Kontrolovaný subjekt ani k obstarávaniu potravín v roku 2024 nepredložil žiadnu dokumentáciu, zápisy o určení PHZ, záznamy z prieskumov trhu ani ponuky uchádzačov, nakoľko týmito podkladmi nedisponuje a procesy obstarávania nerealizoval. Kontrolná skupina preto pri overovaní zisteného stavu vychádzala z vecne overiteľných a verejne dostupných zdrojov, konkrétne z informácií o faktúrach zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu a zo zmlúv zverejnených v CRZ.

Z analýzy týchto údajov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Identifikácia dodávateľov - Potraviny boli v roku 2024 priebežne dodávané od totožnej skupiny subjektov ako v predchádzajúcom roku: PENAM SLOVAKIA, a.s.; Mäso-údeniny K. Achberger, s.r.o.; Rom-Mon, s.r.o.; PICADO, s.r.o.; QUALITED s.r.o.; MOFRILA, s.r.o.; BIDfood Slovakia s.r.o., Heskofruit s.r.o., Milan Molnár.

Zmluvné krytie v prvom období (do 31.7.2024):

V období od 1.1.2024 do 31.7.2024 podliehal nákup potravín plnému režimu ZVO s limitom pre zákazky malého rozsahu do 10 000 EUR bez DPH. Organizácia mala v tomto čase nákupy od dodávateľov formalizované na základe zmlúv z jesene 2023 zverejnených v CRZ: PICADO, s.r.o. (zmluva účinná od 6. 10. 2023 do 5. 10. 2024), Rom-Mon, s.r.o. (zmluva účinná od 9.10.2023 do 8.10.2024) a PENAM SLOVAKIA, a.s. (od 9.10.2023 do 8.10.2024).

Porušenie zákona v prvom období (do 31.7.2024):

Ostatní dodávatelia (Mäso-údeniny K. Achberger, s.r.o.; QUALITED s.r.o.; MOFRILA, s.r.o.; BIDfood Slovakia s.r.o., Heskofruit s.r.o., Milan Molnár) dodávali tovar od januára do júla 2024 bez uzatvorených zmlúv a bez preukázateľného prieskumu trhu. Keďže sumárny nákup potravín za toto obdobie preukázateľne presiahol finančnú čiastku 10 000 EUR, organizácia v prípade týchto dodávateľov porušila vtedajší § 117 ods. 1 ZVO. Neskoršia augustová novela zákona nemá spätnú účinnosť na nákupy zrealizované pred 1. augustom 2024.

Aplikácia výnimky v druhom období (od 1.8.2024):

Nadobudnutím účinnosti novely ZVO (zákon č. 179/2024 Z. z.) dňom 1.8.2024 začala platiť zákonná výnimka podľa § 1 ods. 13 písm. ab) ZVO. Skutočnosť, že organizácia od tohto dátumu nakupovala potraviny priamo a bez formálneho prieskumu trhu podľa ZVO, bola z hľadiska práva verejného obstarávania v súlade so ZVO, nakoľko išlo o podlimitné plnenia. Zmluvy s dodávateľmi PICADO, s.r.o. (k 5.10.2024), Rom-Mon, s.r.o. (k 8.10.2024) a PENAM SLOVAKIA, a.s. (od 9.10.2023 do 8.10.2024) na jeseň skončili svoju platnosť. V období od októbra do decembra 2024 tak škola odoberala tovar od všetkých dodávateľov bez zmlúv.

V období od 1.1.2024 do 31.7.2024 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 117 ods. 1 ZVO v znení účinnom do 31.7.2024 v súbehu s § 24 ZVO (povinnosť dokumentovať priebeh VO), nakoľko u piatich zo siedmich dodávateľov nakupoval potraviny nad limit 10 000 EUR bez predchádzajúceho prieskumu trhu, bez dokumentácie a bez zmluvného vzťahu / objednávky. V období od 1.8.2024 do 31.12.2024 organizácia neporušila ZVO, nakoľko legítimne využila zákonnú výnimku podľa § 1 ods. 13 písm. ab) ZVO; avšak aj v tomto prípade nie je organizácia zbavená povinnosti realizovať výber dodávateľov efektívne a hospodárne.

Zistenia za r. 2023 aj 2024 vo vzťahu k predloženým smerniciam o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období:

Z oboch smerníc je zrejmé, že pri obstarávaní potravín neboli dodržané pravidlá v nich určené.

Vzhľadom na uvedené zistenia je potrebné, aby organizácia bezodkladne zabezpečila, aby nákup a obstarávanie potravín prebiehali v súlade s platnou internou smernicou; súčasne je potrebné preveriť aktuálnosť smernice a prípadne do nej zapracovať do nej zmeny vyplývajúce z novely ZVO účinné od 1.8.2024 (najmä uplatňovanie podlimitnej výnimky na potraviny podľa § 1 ods. 13 písm. ab) ZVO). Taktiež je potrebné, aby organizácia dodržiavala zásadu efektívnosti a hospodárnosti.

Vyjadrenie riaditeľa k časti potraviny – od školského r. 2025/2026 sú dodávateľa potravín zazmluvnený, výber je realizovaný podľa osobných skúseností a referencií.

c) Ostatné zákazky:

2024

➤ predmet zákazky: **Maliarske a natieračské práce v priestoroch školy a škôlky – 4 triedy, kuchyňa, zborovňa škôlky, 2 triedy**

- zákazka s nízkou hodnotou
- zrealizovaný prieskum trhu
- z predloženej zápisnice z vyhodnotenia ponúk je zrejmé, že mali byť oslovené 3 subjekty a predložené boli 3 CP
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – ELMAL s.r.o. – najnižšia cena
- predložené faktúry od úspešného uchádzača
- **zistenia:**
 - z predloženej zápisnice nie je zrejmá výška PHZ
 - v dokumentácii absentuje výzva organizácie na predloženie cenovej ponuky
 - v dokumentácii absentuje žiadanka na objednávku, ako aj samotná objednávka; na web stránke organizácie nie je zverejnená žiadna informácia o objednávke k tejto zákazke – v roku 2024 zverejnená informácia o objednávke mimo tejto zákazky na maľovanie riaditeľne (k tejto však podklady predložené neboli) – z uvedeného nie je zrejmé, ako organizácia zrealizovala základnú finančnú kontrolu pri uhrádzaní faktúr
 - v dokumentácii absentuje dodací list

➤ predmet zákazky: **čistiace prostriedky pre základnú a materskú školu**

- zákazka s nízkou hodnotou
- predložená výzva na predloženie cenovej ponuky za účelom zistenia PHZ
- oslovené 4 spoločnosti prostredníctvom e-mailu
- zrealizovaný prieskum trhu
- predložené 2 cenové ponuky
- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- úspešný uchádzač – Banana Republic s.r.o. – najnižšia cena
- predložená uzatvorená rámcová zmluva uzatvorená na dobu 12 mesiacov
- **zistenia:**
 - z čl. I bod 1.1 uzatvorenej rámcovej zmluvy vyplýva povinnosť dodávať tovar na základe objednávok, pričom však na web stránke nie sú zverejnené žiadne informácie o objednávkach počas zmluvného vzťahu, výlučne informácie o faktúrach za dodávaný tovar - zverejnenie rámcovej zmluvy povinnosť zverejňovať informácie o objednávkach nenahrádza, nakoľko zmluva definuje len všeobecné podmienky, zatiaľ čo objednávka vyjadruje konkrétny finančný záväzok v danom čase

➤ predmet zákazky: **správa registratúry**

- zákazka s nízkou hodnotou
- predložená výzva na predloženie cenovej ponuky za účelom zistenia PHZ
- oslovené 3 spoločnosti prostredníctvom e-mailu
- zrealizovaný prieskum trhu
- predložená 1 cenová ponuka

- predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Archivovanie SK s.r.o. – jediná ponuka
 - predložená uzatvorená rámcová zmluva uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2024
 - na web stránke organizácie zverejnená informácia o faktúre za dodanú službu so zľavou
- predmet zákazky: **zateplenie steny v telocvični**
- zákazka s nízkou hodnotou
 - predložená výzva na predloženie cenovej ponuky za účelom zistenia PHZ
 - oslovené 3 spoločnosti prostredníctvom e-mailu
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - predložené 2 cenové ponuky
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – Panonia Steel s.r.o. – najnižšia cena
 - predložená uzatvorená zmluva o dielo
 - predložený preberací protokol
 - na web stránke organizácie zverejnená informácia o faktúre za dodanú službu

2023

- predmet zákazky: **počítače lenovo**
- zákazka mimo ZVO
 - zrealizovaný prieskum trhu
 - z predloženej zápisnice z vyhodnotenia ponúk je zrejmé, že mali byť oslovené 3 subjekty a predložené boli 3 CP
 - predložená zápisnica z vyhodnotenia ponúk
 - úspešný uchádzač – MB TECH BB s.r.o. – najnižšia cena
 - predložená objednávka a faktúra od úspešného uchádzača
 - **zistenia:**
 - v dokumentácii absentuje výzva na predloženie cenovej ponuky

Zistenia / záver k bodu II.:

Vykonanou kontrolou bolo **zistené**, že:

- organizácia porušuje ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií, nakoľko nezverejňuje všetky informácie o objednávkach tovarov / služieb; tieto zároveň nie sú spárované
- organizácia v plnom rozsahu nedodrжала Odporúčaný postup Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pri obstarávaní edukačných publikácií
- organizácia v plnom rozsahu nedodržia interné smernice na obstarávanie tovarov / služieb, najmä obstarávanie potravín
- organizácia nedodržia ZVO, najmä vo vzťahu k obstarávaniu potravín
- vzhľadom na uvedené zistenia je zrejmé, že organizácia nevie v plnom rozsahu preukázať hospodárnosť a efektívnosť pri obstarávaní tovarov / služieb
- nakoľko organizácia nepreukázala vo všetkých prípadoch buď uzatvorenie zmluvného vzťahu alebo zadanie objednávky, nie je zrejmé na podklade čoho realizuje základnú finančnú kontrolu
- organizácia nevedie kompletnú dokumentáciu v zmysle § 24 ZVO
- na web stránke organizácie je viacero ďalších informácií o objednávkach / faktúrach za tovary a služby, ako aj iných zmluvách zverejnených na crz, pričom k týmto neboli predložené žiadne podklady preukazujúce spôsob výberu týchto dodávateľov a preukázanie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, ako jedného z cieľov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- aj v prípade, ak interná smernica určuje, že pri určených zákazkách nie je potrebné realizovať prieskum trhu, resp. akýkoľvek výber, aj napriek uvedenému je potrebné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/ v zmysle ust. § 6 ZVO, najmä v prípade pravidelne sa opakujúcich plnení (napr. plyn, elektrina, telefóny, upratovanie a pod.), ako aj preukázať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami.

Kontrolná skupina konštatuje a zdôrazňuje všeobecnú právnu zásadu aplikovateľnú na **všetky nákupy a zákazky kontrolovaného subjektu**, vrátane plnení, pri ktorých interná smernica organizácie (alebo samotný zákon o verejnom obstarávaní) nepredpisuje povinnosť realizovať formálny postup výberu dodávateľa:

- Skutočnosť, že konkrétna zákazka je na základe finančného limitu internej smernice alebo na základe zákonnej výnimky vyňatá z formálnych procesov verejného obstarávania, v žiadnom prípade nezabavuje kontrolovaný subjekt povinnosti postupovať v súlade s princípmi finančnej disciplíny a transparentnosti.
- Každá finančná operácia kontrolovaného subjektu, ako subjektu verejnej správy, podlieha kogentným ustanoveniam **zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
 1. podľa **§ 6 ods. 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole** je kontrolovaný subjekt povinný zabezpečiť, aby verejné finančné prostriedky boli vynakladané výhradne v súlade s princípmi **hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti**.
 2. vykonaním **finančnej kontroly** (overením a podpisom objednávky alebo faktúry) zodpovední zamestnanci a štatutárny orgán potvrdzujú, že pripravovaná finančná operácia tieto princípy spĺňa.
- Z hľadiska kontrolnej metodiky je kontrolovaný subjekt **povinný dodržiavanie týchto princípov vedieť kedykoľvek preukázať**. Absencia podkladov, absencia predbežného určenia predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ) či úplná absencia priebežného overovania a dokumentovania trhových cien (napr. formou operatívneho porovnania cenníkov, ponúk alebo webových katalógov pred vystavením objednávky) zakladá **nepreukázateľnosť hospodárneho a efektívneho nakladania s verejnými prostriedkami**.
- Interný predpis organizácie má povahu podriadeného aktu a nemôže oslabiť povinnosti verejného obstarávateľa vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky. Pri každom nákupe preto musí existovať vecný dôkaz o tom, že organizácia zvolila ekonomicky najvýhodnejšie a najúčelnejšie plnenie dostupné na trhu v danom čase a čase.

Riaditeľ organizácie sa vyjadril, že v súčasnej dobe je obstarávanie tovarov a služieb v plnej pôsobnosti kvestora, ktorý má predmetné v pracovnej náplni.

III.

Kontrola uzatvorených zmlúv:

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

Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy platné v kontrolovanom období:

a) Nájomné zmluvy / zmluvy o výpožičke:

zistenia za rok 2023:

- za rok 2023 je na crz zverejnená výlučne nájomná zmluva č. 1/2023 uzatvorená v zmysle zákona č. 116/1990Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorových na prenájom priestoru pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti – zubná ambulancia s výmerou 30 m², s dobou nájmu od 1.1.2023 do 11.12.2023, za nájomné vo výške 88,64 € / mesačne (1.063,68 € / ročne), pričom však samotná zmluva neuvádza informáciu o platbách za služby spojené s nájomom (minimálne elektrina, voda, odvoz odpadu a pod.) – z v danom čase platných Zásad prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a ktoré sú mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou (účinné do 12.12.2023) (ďalej len „*zásady prenajímania*“) je zrejmé, že predmetná čiastka nezahŕňala platby za služby spojené s nájomom
- v zmysle § 6 bod 3. zásad prenajímania miestne zastupiteľstvo MČ schválilo cenové výmery ako prípady hodného osobitného zreteľa, ako minimálne ceny nájmu, ktoré nie je potrebné pri uzatváraní nájomných zmlúv so zachovaným účelom nájmu predkladať k schváleniu miestnemu zastupiteľstvu MČ
- v zmysle § 7 ods. 5 zásad prenajímania bol správca (kontrolovaný subjekt) oprávnený nájomnú zmluvu uzatvorenú na obdobie do jedného roka uzatvoriť samostatne
- **v zmysle § 8 zásad prenajímania všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom mestskej časti musia mať písomnú formu, inak sú neplatné**
- v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie nájomné zmluvy neboli uzatvárané, avšak namiesto nájomných zmlúv boli podpisované tzv. objednávky na nájom – predmetné je v rozpore nielen s prijatými zásadami prenajímania, ale aj v rozpore so zákonom o majetku obcí - podľa **§ 9a zákona o majetku obcí** sa prenechanie majetku obce do nájmu musí realizovať definovanými zákonnými postupmi (obchodná verejná súťaž, dobrovoľná dražba, priamy prenájom), pričom výnimkou sú prípady hodného osobitného zreteľa, o ktorých rozhoduje zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov
- záväzkový vzťah, ktorého predmetom je prenechanie nehnuteľnosti (priestorov, pozemkov) do užívania za odplatu, je v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a Občianskeho zákonníka **striktne zmluvným vzťahom**; právny úkon prenájmu nehnuteľnosti vyžaduje písomnú formu zmluvy s presným vymedzením predmetu, účelu, času a výšky nájomného. Inštitút „objednávky na nájom“ slovenský právny poriadok ani Zásady prenajímania nepoznajú. S poukazom na § 8 Zásad prenajímania, zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov a Občiansky zákonník sú tieto úkony **od počiatku absolútne neplatné**
- realizácia prenájmov formou objednávok zároveň vystavila zverený majetok mestskej časti právnomu riziku (nemožnosť sankcionovať nájomcov za poškodenie majetku, vymáhať dlžné nájomné, absenciu dojednaní o zodpovednosti za škodu, požiarnej ochrane, BOZP a pod.)
- finančné plnenia prijaté na základe takýchto objednávok majú z právneho hľadiska charakter **bezdôvodného obohatenia**
- konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu § 9a zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí** v súbehu s **§ 6 bod 3, § 7 ods. 5 a § 8 Zásad prenajímania majetku Mestskej časti**, nakoľko subjekt nakladal s majetkom bez predpísanej písomnej formy - nájomnej zmluvy a prenechával majetok do užívania na základe právne irelevantných dokumentov - objednávok

zistenia za rok 2024:

- za rok 2024 je na web stránke organizácie zverejnená:
 - nájomná zmluva č. 1/2024 uzatvorená v zmysle zákona č. 116/1990Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorových na prenájom priestoru pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti – zubná ambulancia s výmerou 30 m², s dobou nájmu od 1.1.2024 do 31.12.2024, za nájomné vo výške 135 € / mesačne (1.620 € / ročne), pričom však samotná zmluva neuvádza informáciu o platbách za služby spojené s nájomom (minimálne elektrina, voda, odvoz odpadu a pod.) – z v danom čase platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR

- Bratislavou (účinné od 12.12.2023) (ďalej len „*zásady hospodárenia*“) je zrejmé, že predmetná čiastka nezahŕňala platby za služby spojené s nájmom
- nájomná zmluva o prenájme futbalového ihriska s umelou trávou, Kalinčiakova 12, 831 04, Bratislava uzatvorená na dobu počas platnosti Pasportu futbalového ihriska s umelou trávou, Kalinčiakova 12, 831 04, Bratislava na súťažné ročníky 2024/2025 a 2025/2026, za nájomné stanovené podľa cenníka schváleného miestnym zastupiteľstvom MČ – pričom nakoľko ide o obdobie presahujúce 1 rok a k zmluve je potrebné priložiť súhlas starostu
 - nájomná zmluva, ktorej predmetom je prenechanie priestorov odovzdávacej stanice tepla o výmere 19,36 m² do nájmu za účelom dodávky tepla a prípravy teplej úžitkovej vody, na dobu určitú – na dobu platnosti zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 60001352, ktorej predmetom je dodávka a odber tepla a prípravy teplej úžitkovej vody pre ZŠ Kalinčiakova, za nájomné vo výške 1 € /m²/rok ako prípad osobitného zreteľa schválený uznesením miestneho zastupiteľstva MČ č. 43/05 zo dňa 13.10.2022
- v zmysle čl. XII. bod 6 zásad hospodárenia nájomnú zmluvu uzatvára mestská časť v zastúpení starostu a v prípade nájmov uzatváraných správcami, správca v zastúpení svojho štatutárneho zástupcu a v zmysle bodu 7 v prípade nájomnej zmluvy, kde na strane prenajímateľa vystupuje správca, nájomnú zmluvu uzatvorenú na obdobie do jedného roka, je oprávnený podpísať samostatne štatutárny zástupca správcu; pri nájme presahujúcom 1 rok je štatutárny zástupca správcu oprávnený podpísať nájomnú zmluvu len po predchádzajúcom písomnom súhlase starostu, pričom bez toto súhlasu je nájomná zmluva neplatná
 - v zmysle XVIII bod 3. písm. d) zásad hospodárenia správca samostatne schvaľuje nájom majetku mestskej časti zverený do správy správcovi, ktorý nepodlieha podľa týchto zásad schvaľovaniu miestnym zastupiteľstvom, najdlhšie však na dobu určitú jeden rok a za nájomné určené minimálne vo výške stanovenej v príslušnom sadzobníku, ktorý tvorí prílohu k týmto zásadám; to však neplatí pri opakovanom nájme toho istého majetku s tým istým nájomcom
 - **v zmysle čl. XIX. bod 1 zásad hospodárenia všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom mestskej časti musia mať písomnú formu, inak sú neplatné**
 - v zmysle vyjadrenia riaditeľa organizácie nájomné zmluvy neboli uzatvárané, avšak namiesto nájomných zmlúv boli podpisované tzv. objednávky na nájom – predmetné je v rozpore nielen s prijatými zásadami prenajímania, ale aj v rozpore so zákonom o majetku obcí - podľa **§ 9a zákona o majetku obcí** sa prenechanie majetku obce do nájmu musí realizovať definovanými zákonnými postupmi (obchodná verejná súťaž, dobrovoľná dražba, priamy prenájom), pričom výnimkou sú prípady hodné osobitného zreteľa, o ktorých rozhoduje zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov
 - záväzkový vzťah, ktorého predmetom je prenechanie nehnuteľnosti (priestorov, pozemkov) do užívania za odplatu, je v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a Občianskeho zákonníka **striktne zmluvným vzťahom**; právny úkon prenájmu nehnuteľnosti vyžaduje písomnú formu zmluvy s presným vymedzením predmetu, účelu, času a výšky nájomného. Inštitút „objednávky na nájom“ slovenský právny poriadok ani Zásady hospodárenia nepoznajú. S poukazom na čl. XIX bod 1 Zásad prenajímania a Občiansky zákonník sú tieto úkony **od počiatku absolútne neplatné**
 - realizácia prenájmov formou objednávok vystavila zverený majetok mestskej časti právnomu riziku (nemožnosť sankcionovať nájomcov za poškodenie majetku, vymáhať dlžné nájomné, absencia dojednaní o zodpovednosti za škodu, požiarnej ochrane a pod.)
 - finančné plnenia prijaté na základe takýchto objednávok majú z právneho hľadiska charakter **bezdôvodného obohatenia**
 - konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí** ako aj k porušeniu **zásad hospodárenia**, nakoľko subjekt nakladal s majetkom bez predpísanej písomnej formy nájomnej zmluvy a prenechával majetok do užívania na základe právne irelevantných dokumentov - objednávok

b) Zmluvy o spolupráci / partnerstve / poskytnutí finančného príspevku / daru / grantu / o usporiadaní a spolufinancovaní súťaží / refundácii nákladov / partnerské dohody:

- predmetom predložených / zverejnených zmlúv je prevažne spolupráca na projektoch týkajúcich sa podpory odbornej praxe študentov, športu, adaptačného procesu detí, vzdelávania (aj pedagógov), inklúzie, ako aj žiakom / osobám z Ukrajiny, ako poskytnutie finančných darov napr. na vzdelávanie, rekonštrukcie a pod., naturálnych darov; ďalej aktivačné činnosti; usporiadanie súťaží; refundácia nákladov

c) Dodávateľské zmluvy:

➤ **Dodatok č. 3 ku zmluve č. 31/2016 o prenájme a servisnej službe predložiek**

- uzatvorený dňa 10.01.2023 zverejnený na crz
- dodatok č. 2 zo dňa 02.09.2019 zverejnený na web stránke organizácie
- dodávateľ: ŠKP servis s.r.o.
- predmet zmluvy: prenájom a servisná služba predložiek
- **zistenia:**
 - pôvodne uzatvorená zmluva č. 31/2016, ani jej dodatok č. 1 nie sú zverejnené na web stránke organizácie, t.j. v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka sa táto stala nulitnou uplynutím 3 mesiacov odo dňa jej podpisu
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby a nakoľko od r. 2011 sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach ide o opakované plnenia presahujúce limity ZVO pre zákazku s nízkou hodnotou
 - zmluvu je potrebné ukončiť a vo veci je potrebné zrealizovať nový výber dodávateľa v súlade s internými predpismi organizácie

➤ **Zmluvy o obstaraní zájazdu**

- uzatvorená dňa 03.03.2023 a dňa 07.03.2023, obe zverejnené na crz
- na dobu určitú – trvania zájazdu
- dodávateľ: CK AZAD, s.r.o.
- predmet zmluvy: lyžiarsky výcvik 4.-8.3.2023 a 8.-12.3.2023
- **zistenia:**
 - z predložených podkladov nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber dodávateľa tejto služby v oboch prípadoch

➤ **Kúpna zmluva č. 0545/2023/CE**

- uzatvorená dňa 13.06.2023, zverejnená na crz
- predávajúci: Slovenská sporiteľňa, a.s.
- predmet zmluvy: kúpa vyradeného nábytku za cenu vo výške 3 €

➤ **Zmluva o službách VIAMO, a.s.**

- uzatvorená dňa 09.08.2023, zverejnená na crz
- uzatvorená na dobu neurčitú
- dodávateľ: VIAMO, a.s.
- predmet zmluvy: poskytovanie platobných služieb
- **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby a avšak na web stránke nie sú zverejnené žiadne informácie o faktúrach a v zmysle predloženého cenníka sú služby prevažne bezplatné

➤ **Pristúpenie k rámcovej zmluve o spolupráci**

- uzatvorené dňa 25.09.2023 zverejnené na crz
- dodávateľ: Slovak Telekom, a.s.

- predmet zmluvy: prístupenie k rámcovej zmluve o spolupráci, ktorú má uzatvorenú MČ
- **Zmluva o združenej dodávke elektriny**
 - uzatvorená dňa 13.11.2023, zverejnená na crz
 - na dobu určitú od 01.01.2024 do 31.12.2024
 - dodávateľ: G&E Trading, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka elektriny pre odberné miesto – Kalinčiakova 12
 - **zistenia:**
 - v zmysle preambuly bola táto zmluva uzatvorená ako výsledok VO na predmet zákazky „Dodávka elektrickej energie pre Hlavné mesto SR Bratislava a jeho organizácie na rok 2024“ realizovaného zadáním zákazky v rámci zriadeného dynamického nákupného systému
- **Zmluva o dodávke elektriny, zabezpečení distribúcie elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku**
 - uzatvorená dňa 7.12.2015, zverejnená na web stránke organizácie v znení jej dodatkov
 - na dobu určitú do 31.12.2023
 - dodávateľ: ZSE Energia, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka elektriny
 - **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol zrealizovaný výber tohto dodávateľa služby, pričom pravdepodobne prišlo k porušeniu ZVO vzhľadom na opakované plnenia a limity
- **Súhrnný návrh poistnej zmluvy**
 - uzatvorená dňa 29.11.2023, zverejnená na crz
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.
 - predmet zmluvy: poistenie majetku
 - **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby a avšak na web stránke nie sú zverejnené žiadne informácie o faktúrach; pričom vzhľadom na uvedené je potrebné preveriť, či je zmluva vôbec aktívna
- **Kúpna zmluva č. 1101/2023/CE**
 - uzatvorená dňa 22.12.2023, zverejnená na crz
 - predávajúci: Slovenská sporiteľňa, a.s.
 - predmet zmluvy: kúpa vyradeného nábytku za cenu vo výške 4,80 €
- **Dodatok č. 1 k zmluve o poskytovaní služieb BOZP a požiarnej ochrane**
 - uzatvorený dňa 23.01.2024 zverejnený na crz
 - zmluva č. BOZPPO 03/2022 o poskytovaní služieb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a požiarnej ochrany uzatvorená 13.10.2022 do 01.11.2023
 - dodávateľ: Safety@Work s.r.o.
 - predmet zmluvy: BOZP, PO, CO a GDPR
 - **zistenia:**
 - platnosť zmluvy ku ktorej bol uzatvorený tento dodatok skončila dňa 01.11.2023, avšak dodatok k nej bol uzatvorený až 23.01.2024, t.j. po skončení jej platnosti
 - následne bola uzatvorená nová zmluva s predmetnou spoločnosťou č. BOZPPOGDPR 13/2024 o poskytovaní služieb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, požiarnej ochrany, civilnej ochrany a GDPR uzatvorená 29.04.2024 do 30.04.2026

- následne bola uzatvorená nová zmluva s predmetnou spoločnosťou č. BOZPPOGDPR 03/2026 o poskytovaní služieb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, požiarnej ochrany, civilnej ochrany a GDPR dňa 29.04.2026 do 30.04.2028
- nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby

➤ **Zmluva o reklame**

- uzatvorená dňa 31.01.2024, zverejnená na crz
- na dobu určitú 12 mesiacov
- dodávateľ: Profesionálny register s.r.o.
- predmet zmluvy: prezentácia na webovej stránke
- **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby avšak na web stránke je zverejnená informácia len o jednej faktúre vo výške 360 €

➤ **Zmluva o poskytovaní správy zamestnaneckých benefitov č. 00198514**

- uzatvorená dňa 25.6.2024, zverejnená na crz
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Ticket Service, s.r.o.
- predmet zmluvy: stravovacie poukážky
- **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby avšak na web stránke nie je zverejnená informácia o žiadnej faktúre; pričom vzhľadom na uvedené je potrebné preveriť, či je zmluva vôbec aktívna

➤ **Zmluva o dielo č. 200_2022**

- uzatvorená dňa 13.11.2022, zverejnená na crz
- na dobu určitú – 4 roky
- dodávateľ: TRIMEL s.r.o.
- predmet zmluvy: pozáručný servis programov spracovania ekonomickej a informačnej agendy (IS SAMO), poskytovania služieb zverejňovania dokladov a integrácie na ÚPVS
- **zistenia:**
 - nakoľko ide o licenčné práva k samotnému programu, predmetné je vylúčené zo ZVO

➤ **Zamestnávateľská zmluva**

- uzatvorená dňa 2.2.2022, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: NN Tatry – Sympatia, d.d.s., a.s.
- predmet zmluvy: doplnkové dôchodkové sporenie

➤ **Zmluva o dielo č. 001/2022/BA**

- uzatvorená dňa 13.11.2022, zverejnená na crz
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Július Póňa – opravy a revízie výťahov
- predmet zmluvy: opravy a revízie výťahov
- **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby; od r. 2022 po súčasnosť sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach, pričom však výška faktúr je v sume 15,99 € / mesačne, t.j. k porušeniu ZVO neprichádza, výlučne organizácia nevie preukázať hospodárnosť a účelnosť

- predmetná zmluva bola zverejnená výlučne na web stránke organizácie, pričom však v čase jej podpisu existovala už povinnosť zmluvu zverejniť na crz, t.j. vzhľadom na uvedené sa táto stala nulitnou
- z informácií na crz, ako aj web stránke organizácie je zrejmé, že organizácia uzatvorila novú zmluvu o dielo o zabezpečení servisu, údržby a odborných prehliadok výťahov so spoločnosťou Výťahy PN s.r.o. s účinnosťou od 19.03.2026

➤ **Zmluva o poskytovaní služieb**

- uzatvorená dňa 11.10.2016, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Rýchločistiareň Bratislava, s.r.o.
- predmet zmluvy: opravy a revízie výťahov
- **zistenia:**
 - zmluva bola uzatvorená v r. 2016, avšak zverejnená v r. 2021, pričom prišlo k naplneniu ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, t.j. táto sa stala nulitnou uplynutím 3 mesiacov odo dňa jej podpisu
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby; od r. 2012 po súčasnosť sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach od tohto dodávateľa
 - je potrebné zabezpečiť výber nového dodávateľa služby a zmluvu ukončiť

➤ **Mandátna zmluva**

- uzatvorená dňa 13.10.2022, zverejnená na crz
- dodatok č. 1 zo dňa 23.12.2022, zverejnený na crz
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Education s.r.o.
- predmet zmluvy: prístup do aplikácie gastromio.sk a www.edumio.sk + elektronické kurzy + BOZP, PO, PZS

➤ **Zmluvy – telefóny, internet**

- **zistenia:**
 - na web stránke, ako aj crz sú zverejnené viaceré zmluvy vrátane dodatkov, pričom nie je zrejmé, ktoré majú byť v platnosti a ktoré ukončené
 - je potrebné preveriť, ktoré sú v platnosti a aj skutočne zverejnené a zároveň preveriť výber dodávateľa služby, ako aj stanovenie PHZ

➤ **Zmluva o poskytnutí služby výplatný lístok na mobilný telefón č. 2021/030**

- uzatvorená dňa 15.01.2021, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Solítea Slovensko, a.s. (aktuálne Seyfor Slovensko, a.s.)
- predmet zmluvy: výplatná páska na mobilný telefón alebo e-mail
- **zistenia:**
 - nebola určená PHZ v súlade s ust. § 6 ZVO
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby; od r. 2021 po súčasnosť sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach od tohto dodávateľa
 - vzhľadom na skutočnosť, že PHZ pred uzatvorením zmluvy nebola určená, nebol zrealizovaný žiadny výber dodávateľa služby, je vhodné zmluvný vzťah ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa nanovo

➤ **Prenájom kopírky**

- uzatvorená dňa 16.01.2020, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu určitú do 16.01.2025
- dodávateľ: Konica Minolta Slovakia, s.r.o.
- predmet zmluvy: prenájom kopírky
- **zistenia:**

- na web stránke je zverejnená výlučne informácia o uzatvorení tejto zmluvy, avšak absentuje samotná zmluva ako príloha
- v r. 2025 bola uzatvorená nová zmluva, táto je už zverejnená na crz
- nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby; od r. 2011 po súčasnosť sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach od tohto dodávateľa
- v rozpore s § 6 nebola určená PZH pred uzatvorením zmluvného vzťahu
- vzhľadom na skutočnosť, že PHZ pred uzatvorením zmluvy nebola určená, nebol zrealizovaný žiadny výber dodávateľa služby, je vhodné zmluvný vzťah z r. 2025 ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa nanovo

➤ **Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/10/06/002**

- uzatvorená dňa 01.06.2010
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: KOMENSKÝ, s.r.o.
- predmet zmluvy: poskytovanie služieb virtuálnej knižnice, bezkriedy plus
- **zistenia:**
 - samotná zmluva nezverejnená nakoľko v čase jej podpisu táto povinnosť nebola, následné dodatky však už zverejnené na web stránke organizácie sú
 - poskytované služby sú predmetom autorského práva, t.j. výber tohto dodávateľa nie je v zmysle ZVO potrebný
 - k tejto zmluve je uzatvorená aj zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom, ktorá je naviazaná na platnosť hlavnej zmluvy

➤ **Zmluva o poskytovaní služieb č. 1143818**

- uzatvorená dňa 16.07.2018, zverejnená na web stránke organizácie
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: Združenie používateľov Slovenskej akademickej dátovej siete SANET
- predmet zmluvy: zabezpečenie prístupu do dátovej siete SANET prenosovou rýchlosťou 1Gb/s realizované uzlom č. 11 – CVT STU

➤ **Zmluva o spracúvaní osobných údajov**

- uzatvorená dňa 25.05.2018
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: PZS, s.r.o.
- predmet zmluvy: spracúvanie osobných údajov
- **zistenia:**
 - predmetná zmluva nadväzuje na zmluvu na poskytovanie služieb spojených s pracovnou zdravotnou službou, pričom však táto zverejnená nie je vôbec a zároveň na web stránke organizácie sú za služby pracovnej zdravotnej služby uvedené informácie o faktúrach od r. 2011 až po súčasnosť
 - v rozpore s § 6 nebola určená PZH pred uzatvorením zmluvného vzťahu (zmluva na poskytovanie služieb spojených s pracovnou zdravotnou službou)
 - nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber tohto dodávateľa
 - vzhľadom na skutočnosť, že PHZ pred uzatvorením zmluvy nebola určená, nebol zrealizovaný žiadny výber dodávateľa služby a zároveň samotná zmluva na poskytnutie služby nie je zverejnená, je potrebné zmluvný vzťah ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa nanovo

➤ **Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov**

- uzatvorená dňa 01.11.2016
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: EKOHEAT s.r.o.

- predmet zmluvy: odvoz použitého jedlého potravinárskeho oleja a biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu za odplatu
 - **zistenia:**
 - zmluva bola uzatvorená v r. 2016, avšak zverejnená v r. 2021, pričom prišlo k naplneniu ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, t.j. táto sa stala nulitnou uplynutím 3 mesiacov odo dňa jej podpisu
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby; od r. 2016 po súčasnosť sú na web stránke organizácie zverejnené informácie o faktúrach od tohto dodávateľa
 - je potrebné zabezpečiť výber nového dodávateľa služby a zmluvu ukončiť
- **Zmluva o poskytovaní služieb**
- uzatvorená dňa 28.02.2024, zverejnená na crz
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: Benefit Systems Slovakia s.r.o.
 - predmet zmluvy: sprístupnenie produktov a služieb zahrnutých do Programu MultiSport
 - **zistenia:**
 - v rozpore s § 6 nebola určená PZH pred uzatvorením zmluvného vzťahu
 - nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber tohto dodávateľa
 - vzhľadom na skutočnosť, že PHZ pred uzatvorením zmluvy nebola určená, nebol zrealizovaný žiadny výber dodávateľa služby, je vhodné zmluvný vzťah ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa nanovo
- **Zmluva č. ZO/2018A6816-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa**
- uzatvorená dňa 10.07.2018, zverejnená na web stránke organizácie
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: osobnyudaj.sk, s.r.o.
 - predmet zmluvy: výkon činnosti zodpovednej osoby a zabezpečovanie podmienok nezávislého dohľadu nad ochranou osobných údajov; bezpečnostný audit informačných a monitorovacích systémov a vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie
 - **zistenia:**
 - nie je zrejmé či bol vo veci vôbec zrealizovaný výber dodávateľa služby
 - posledná faktúra bola vystavená v januári 2024, pričom tento zmluvný vzťah bol nahradený zmluvným vzťahom so Safety@Work s.r.o.
- **Zmluva č. PZ00210895_001 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd**
- uzatvorená dňa 01.09.2016, zverejnená na web stránke
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: BVS, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka pitnej vody, odvádzanie odpadových vôd
- **Zmluva o dodávke plynu pre odberateľov kategórie Malé podnikanie a organizácie (maloodber)**
- uzatvorená dňa 08.09.2016, v znení jej neskorších dodatkov, zverejnená na web stránke
 - na dobu neurčitú
 - dodávateľ: Slovenský plynárenský priemysel, a.s.
 - predmet zmluvy: dodávka plynu
 - **zistenia:**
 - v rozpore s § 6 nebola určená PZH pred uzatvorením zmluvného vzťahu

- nie je zrejmé, ako bol zrealizovaný výber tohto dodávateľa, pričom z web stránky organizácie je zrejmé, že faktúry od tohto dodávateľa sú vystavované minimálne od r. 2011
- v rámci predloženej dokumentácie je predložený dodatok č. 1 zo dňa 9.9.2016, avšak tento nie je zverejnený na web stránke organizácie vôbec
- vzhľadom na skutočnosť, že PHZ pred uzatvorením zmluvy nebola určená, nebol zrealizovaný žiadny výber dodávateľa služby, je vhodné zmluvný vzťah ukončiť a zrealizovať výber dodávateľa nanovo

➤ **Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 60001352**

- uzatvorená dňa 20.09.2016, zverejnená na web stránke, v znení jej dodatku č. 1 zo dňa 22.5.2024, zverejnený na crz
- na dobu neurčitú
- dodávateľ: MH Teplárenský holding a.s. (právny predchodca Bratislavská teplárenská, a.s.)
- predmet zmluvy: dodávka tepla a teplej úžitkovej vody
- **zistenia:**
 - na predmetné sa vzťahovala výnimka v rámci ZVO v prípade, ak vlastníkom siete rozvodov bola Bratislavská teplárenská, a.s., pričom bolo možné ísť prostredníctvom priameho rokovacieho konania v zmysle § 81 ZVO – organizácia však doklady v súvislosti s daným procesným postupom nepredložila

Zistenia / záver k bodu III.:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že viaceré z predložených dodávateľských zmlúv uvedených v rámci tejto správy boli so zisteniami. Organizácia v prevažnej väčšine využíva systém objednávok, vo viacerých prípadoch aj pri opakovaných dodávkach tovarov a služieb. Organizácia nevedie evidenciu zmlúv, t.j. nemá vedomosť o ich platnosti. Vo väčšine prípadov nerealizuje výber dodávateľov tovarov / služieb, v niektorých prípadoch aj v rozpore so ZVO. Organizácia neuzatvára nájomné zmluvy na prenájom priestorov / pozemkov vo svojej správe, čím koná v rozpore s prijatými zásadami hospodárenia, ako aj v rozpore so zákonom č. 116/1991 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskym zákonníkom a zákonom o 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Vzhľadom na uvedené závery je nižšie navrhnuté nápravné opatrenie, ako aj odporúčania.

Riaditeľ organizácie sa vyjadril, že v plnom rozsahu zohľadní a spracuje pripomienky a návrhy v správe uvedené.

IV.

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

Organizácia svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov.

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ. Každá organizačná zložka predstavuje v systéme účtovníctva stredisko účtovnej jednotky. Organizácia sa hospodársky člení na jednotlivé útvary, ktoré komplexne zabezpečujú a koordinujú úlohy školy. Zamestnanci poverení ich vedením sú priamo podriadení riaditeľovi školy.

Organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva na základe legislatívnych noriem: zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z.z. o

rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a aktuálne platných opatrení MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, k individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a iné. Účtovné doklady sú po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti doplnené krycím listom s predkontáciou /označenie účtov, ktorými je účtovný prípad zaúčtovaný/. Na základe Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 sú na krycom liste vyznačené aj rozpočtové položky, ktorými sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení zmien a doplnení / opatrení. Organizácia má vytvorenú funkčnú klasifikáciu pre rozúčtovanie výdavkov verejnej správy podľa hospodárskych stredísk.

Organizácia vedie účtovné knihy s použitím softvéru od firmy TRIMEL /IS SAMO/. Ku kontrole vedenia účtovníctva organizácie boli predložené účtovné závierky a účtovné doklady súvisiace s fakturáciou, vedením pokladne, majetku, banky, rozpočtu, objednávok a zmlúv. Podsystem miezd je v organizácii vedený s použitím softvéru VEMA. Na zistenie výsledku hospodárenia organizácie boli preverené výsledkové účty nákladov a výnosov.

Škola sleduje príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte, príjmy podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. zatrieduje podľa rozpočtovej klasifikácie. Svojimi príjmami je kontrolovaná organizácia napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. dosiahnuté príjmy odvádzala zriaďovateľovi, ktorý ich následne poukazoval na jej výdavkový účet na uhrádzanie výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy sú zatriedované podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Na základe odborného posúdenia účtovná jednotka rozúčtováva osobné výdavky exaktne a pomerovo ostatné výdavky na školstvo pre účely štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy /ZŠ I. stupeň - 50%. ZŠ II. stupeň - 50%, vedľajšie služby ZŠ I. stupeň - 50%, ZŠ II. stupeň - 50% z celkových výdavkov/.

Súčasťou vykonania kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova bol aj výkon finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach vo všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku organizácie v nadväznosti na podpisové vzory podľa prílohy vydanéj vnútornej smernice.

Financovanie základných a materských škôl je postavené na normatívnom princípe podľa počtu detí, resp. žiakov /ZŠ-460, ŠKD-182, MŠ-78, ŠJ 400/ v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z.z., ktorými sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia z rozpočtovej kapitoly MŠVaV SR/. Regionálne školstvo okrem normatívnych finančných prostriedkov dostáva zo štátneho rozpočtu tiež nenormatívne finančné prostriedky, ktoré sú určené na financovanie rôznych aktivít a činnosti v rámci regionálneho školstva (napr. zákon č. 368/2021 Z.z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a doplnení niektorých zákonov - Plán obnovy), ktoré sú určené na financovanie:

- vzdelávacích poukazov, ktoré upravuje § 4ae zákona č. 597/2003 Z.z. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie jedného žiaka ZŠ, ktorý je školou vydaný žiakovi najneskôr do 10.09. príslušného kalendárneho roka. Vzdelávacie poukazy prijímajú poskytovatelia záujmového vzdelávania do 25.09. príslušného kalendárneho roka. Prostriedky na vzdelávacie poukazy boli použité na zabezpečenie prevádzky jednotlivých krúžkov /pomôcky, energie/ a na mzdy pre vedúcich krúžkov
- miezd a odvodov pre asistenta učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením podľa § 4a zákona č. 597/2003 Z.z. a sú prideľované na žiadosť zriaďovateľa školy
- lyžiarskych kurzov, ktoré sú účelovo určené pre žiakov II. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade so zákonom č. 597/2003 Z.z. Dĺžka výcviku trvá 5 až 7 dní v rozsahu najmenej 25 vyučovacích hodín. Pri účasti menšieho počtu žiakov ako bolo nahlásené v Eduzbere, škola je povinná vrátiť finančné prostriedky najneskôr do 10 dní po skončení posledného lyžiarskeho kurzu
- škôl v prírode, ktoré sú účelovo určené pre žiakov I. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade s § 4ac zákona č. 597/2003 Z.z. pre nahlásený počet žiakov v Eduzbere.

- V prípade nevyužitia pridelených finančných prostriedkov je škola povinná zrealizovať ich vrátenie najneskôr do 10 dní po skončení poslednej školy v prírode
- skvalitnenia podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia podľa § 4e zákona č. 597/2003 Z.z.
 - výchovy a vzdelávania detí materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a sú poskytované MŠVVaŠ SR zriaďovateľom podľa § 6b zákona č. 597/2003 Z.z.
 - učebníc, poskytovaných v súlade s § 4ad zákona č. 597/2003 Z.z. podľa počtu žiakov jednotlivých ročníkov podľa stavu k 15. septembru školského roka a výšky príspevku na učebnice na žiaka príslušného ročníka a druhu školy určeného MŠVVaŠ SR
 - mimoriadnych výsledkov žiakov v súťažiach, predmetových olympiádach a za účasť školy v medzinárodných projektoch alebo programoch, poskytované v súlade s § 4b zákona č. 597/2003 Z.z., ako aj na platy začínajúcich učiteľov
 - ďalej na odchodné a príspevky na pohybové aktivity v prírode.

V nadväznosti na rozpis finančných prostriedkov boli Základnej škole s materskou školou Kalinčiakova Bratislava poskytované priebežne transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené MČ. Dotácia na prevádzku bola prideľovaná podľa potreby zariadení. Na základe schváleného rozpočtu MČ na kontrolované roky boli schválené limity normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami v rokoch 2023 a 2024 podľa zdrojov financovania.

Školy ako subjekty verejnej správy sú povinné pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami /§ 19, 21-28 zákona č. 523/2004 Z.z./. Škola zriadená obcou, v rámci svojho rozpočtového hospodárenia, nakladaná s reálnymi finančnými prostriedkami. Medzi zriaďovateľom a školou dochádza k presunu reálnych finančných prostriedkov. Obec poskytuje zo svojho rozpočtu finančné prostriedky škole na jej výdavky. Škola odvádza získané príjmy zo svojej činnosti do rozpočtu zriaďovateľa, t.j. výdavky z rozpočtu sa realizujú nezávisle na príjmoch rozpočtu.

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

Podkladom ku schváleným rozpočtom boli návrhy rozpočtov príjmov a výdavkov školy v členení podľa hospodárskych stredísk /ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ŠKD, ŠJ a MŠ/. Návrhy rozpočtov vychádzali z nahlásenia údajov k 15.septembru predchádzajúceho roka: počet žiakov ZŠ - 460, ŠKD – 182, detí MŠ – 78, stravníkov v ŠJ - 476 a rozpisu nenormatívnych transferov /vzdelávacie poukazy, predškolačky, asistent učiteľa/. Z celkového počtu žiakov bolo nahlásených 53 žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami so zdravotným znevýhodnením. Škola vzdelávala 101 detí cudzincov a migrantov. Výchovnovzdelávací proces zabezpečovalo 39 pedagogických zamestnancov /11 učiteľov I. stupňa, 21 učiteľov II. stupňa, 6 vychovávateľov, 7 učiteľov MŠ, 4 pedagogických asistentov 1 školský psychológ a 1 špeciálny pedagóg MŠ./ V škole pracuje školský podporný tím /školská špeciálna pedagogička, školská psychologička a pedagogickí asistenti/.

Kontrola inventarizácie majetku:

Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ, zvereného do správy organizácie, kontrolná skupina zrealizovala preverením vykonaných inventarizácií organizácie za roky 2023 a 2024.

Kontrolovaný subjekt, ako rozpočtová organizácia, hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného MZ. Organizácia hospodári so zvereným a vlastným majetkom v zmysle zákonov o rozpočtových pravidlách, zákona o majetku obcí a Zásad a pravidiel schválených MZ, ako aj v zmysle protokolov o zverení majetku.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) má organizácia spracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, s platnosťou od 01.01.2023; inventarizácia bola v predchádzajúcom období upravená v Smernici pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov s účinnosťou od 01.09.2016.

Finančná hodnota majetku organizácie, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený, je vyčíslená v delimitačných protokoloch majetku, zverovacích protokoloch a pravidelne vykonávaných inventarizáciách majetku. Inventarizácie majetku a záväzkov sú vykonávané v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventarizáciou sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Účtovanie inventarizačných rozdielov je stanovené v Smernici pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.

Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, t.j., že účtovníctvo je vedené správne, úplne a preukázateľne.

Pri majetku hmotnej povahy je stav zisťovaný fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdieloch majetku a iného majetku je stav zisťovaný dokladovou inventúrou, resp. kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. Za peňažné prostriedky a ceniny má poverená zamestnankyňa uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok organizácia odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov /neodpisujú sa pozemky/. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou rovnomerného odpisovania. Zostatková cena je vyjadrená pomocou oprávok k dlhodobému hmotnému majetku. K uvedenému bola k nahliadnutiu predložená evidencia dlhodobého majetku /dokumenty o obstaraní majetku, protokol o zaradení do užívania, odpisový plán a protokoly o vyradení majetku/ v elektronickej a papierovej forme. Evidencia dlhodobého majetku a operatívna evidencia drobného majetku je vedená pomocou výpočtovej techniky použitím programu TRIMEL.

Preverením súvisiacich dokladov, predložených kontrolovanou organizáciou bolo preukázané, že zistené skutočné stavy majetku boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch, na základe ktorých boli porovnané so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli spracované v inventarizačných zápisoch.

Kontrole boli predložené návrhy na vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku. Uvedený majetok bol po udelení súhlasu starostom MČ vyradený a zlikvidovaný za účasti likvidačnej komisie.

Zistenia:

1. Vykazované pohľadávky / Nedoplatky na stravnom – menný zoznam chýba od vedúcej ŠJ/stav nebolo možné overiť/ boli v roku 2023 v sume 31.791,63 € a v roku 2024 v sume 38.013,52 € /účet 315 000/.
2. Vykazované záväzky / Preplatky na stravnom/preddavky – menný zoznam chýba od vedúcej ŠJ/ stav nebolo možné overiť/ boli v roku 2023 v sume 11.587,26 € a v roku 2024 v sume 13.350,48 € /účet 324 000/.
3. Vykazované Iné záväzky/ Nepreverené - stav nebolo možné overiť nakoľko chýba podklad od vedúcej ŠJ v roku 2023 v sume 31 112,93 € a v roku 2024 v sume 32 667,89 € /účet 379 001/.

4. Vykazované záväzky / Dodávatelia – boli vykázané nesprávne. V Knihe došlých faktúr mala organizácia zaevidovanú FD 721/24 za predložky v sume 98,40 €, avšak podklad k inventarizačnému súpisu bola došlá faktúra FD 721/24 na sumu 49,20 €. /účet 321 000/. Na základe upozornenia kontrolnej skupiny ekonómka školy chybu napravila. Kontaktovala dodávateľa e-mailom a vyžiadala vratku preplatku vo výške 49,20 €, ktorý bol pripísaný na účet školy dňa 21.4.2026.
5. Vykazovaný stav majetku – Materiál na sklade ŠJ – zoznam chýba od vedúcej ŠJ/ stav nebolo možné overiť nakoľko bola predložená len nedostatočná mesačná uzávierka skladu potravín/ bol v roku 2023 v sume 1.167,31 € a v roku 2024 v sume 1.240,32 € /účet 112 000/. Na protokole Uzávierka 12/2024 Sklad potravín – hlavný sklad chýba meno zamestnanca ktorý protokol vyhotovil, meno zamestnanca, ktorý stav kontroloval, ale aj dátum a podpisy. Doklad nie je validný nakoľko neobsahuje súpis a počty kusov/merných jednotiek na sklade potravín a len uvedená celková suma v eurách nie je postačujúca.
6. Vykazovaný stav - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy – chýba inventarizačný zápis a podklad k prijatému resp. nespotrebovanému daru - Dar JS Bau 2/2022 v sume 511,63 € /účet 372 221/.
7. Inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov (dokladová inventúra) nie sú verifikované podpismi členov inventarizačnej komisie a sú podpísané len ekonómkou organizácie.
8. Nesprávny postup v zmysle zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve a zákona č. 523/2024 Z.Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku preúčtovaním časti faktúry FD 526/24 dňa 31.12.2024 v sume 2.199,50 € z účtu 042 014 Obstaranie DHM vlastné zdroje projektová dokumentácia na účet 518 9101 – PK - všeobecné služby a rozpočtovo z kapitálových výdavkov (EK 716 – Prípravná a projektová dokumentácia) na položku bežných výdavkov (EK 637 004 – Všeobecné služby).

Kontrolnej skupine boli predložené „Záverečné správy“ z vykonania riadnej inventarizácie majetku za roky 2023 a 2024. V nich ústredná inventarizačná komisia konštatuje, že na základe inventarizačných súpisov porovnala skutočný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe a nezistila rozdiel a odporúča predloženú záverečnú správu schváliť.

Predložená bola Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov z 20.12.2022 s platnosťou od 1.1.2023, predložená podpísaná, ktorá odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024, ktoré mala organizácia zapracované v platnej smernici.

Zistenia:

Smernica bola v aplikovaná do praxe. Organizácia použila iný vzor príkazu na inventarizáciu v roku 2024 ako je uvedený v smernici. Chýba priložený zoznamu hmotného majetku, na ktorý sa smernica odvoláva ako na prílohu.

Záver:

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov porovnaním inventarizovaného stavu uvádzaného v inventúrnych súpisoch a súvisiacich dokladoch, overujúcich skutočný stav majetku a záväzkov s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.12.2023 a k 31.12.2024, kde neboli zistené inventarizačné rozdiely, t.j. vykazovaný stav v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Kontrolná skupina nepovažuje inventarizačné súpisy záväzkov, pohľadávok a majetku za 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.

Fyzická inventúra majetku DHIM a KHIM bola preukazne vykonaná. Zostatková cena hmotného majetku vedená v účtovníctve organizácie je totožná so zostatkovou cenou, vykázanou v programe Majetok. Účtovné záznamy v Hlavnej knihe organizácie sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

Riaditeľ organizácie sa vyjadril, že inventarizácia bude riadne vykonaná a zdokladovaná.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti sú navrhnuté nápravné opatrenia.

V.

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

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

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 2.317.467,95 €:

- výnosy z transferov a rozpočtových príjmov boli v sume 2.050.526,70 €, z toho:
výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS v sume 1.429.819,94 € /účet 693/
výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa v sume 597.426,16 € /účet 691/
výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa v sume 10.742,32 € /účet 692/
výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS v sume 9.808,40 € /účet 697/
výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS v sume 2.729,88 € /účet 698/
- tržby z predaja služieb boli celkovo v sume 195.968,41 € /účet 602/
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli v sume 70.972,84 € /účet 648/.

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 2.317.467,95 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti rok 2022 /1.828.712,33 €/ . Nárast bol spôsobený zvýšením dotácií na prenesený výkon a originálne kompetencie, ktoré boli určené aj na refundáciu nákladov na deti odídenčov UA, na refundáciu zvýšených nákladov na energie a vyfinancovanie zvýšených tarifných plátov zamestnancov.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS v sume 1.429.819,94 €, výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa v sume 597.426,16 € a tržby z predaja služieb v sume 195.968,41 €.

Príjmové finančné operácie roku 2023 tvoril zostatok stravného z predchádzajúceho roka v sume 1.895,79 € /KZ 72f/ a zostatok darov z predchádzajúcich rokov v sume 500 € /KZ 72a/.

Dlhodobý hmotný majetok ZŠ a MŠ mala organizácia v roku 2023 poistený formou poistnej zmluvy uzatvorenej zriaďovateľom na budovy a mala uzatvorenú poistnú zmluvu na počítače. V roku 2023 nebol prírastok ani úbytok dlhodobého majetku. Ku dňu 31.12.2023 bol obežný majetok organizácie v sume 211.643,36 € z toho pohľadávky - nedoplatky na stravnom v ŠJ v sume 31.791,63 €, stav skladu potravín ŠJ v sume 1.167,31 €, iné pohľadávky – neuhradené odberateľské faktúry za prenájom priestorov v sume 3.284,75 € a zostatky na bankových účtoch v sume 175.399,67 €. Organizácia v roku 2023 neevidovala žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

Celková výška výnosov k 31.12.2024 bola vykázaná v sume 2.754.937,53 €:

- výnosy z transferov a rozpočtových príjmov boli v sume 2.465.030,75 €, z toho:
výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS v sume 1.791.656,21 € /účet 693/
výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa v sume 656.072,29 € /účet 691/

- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa v sume 13.781,97 € /účet 692/
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS v sume 790,40 € /účet 697/
- výnosy z kapitálových transferov od ostat. subjektov mimo VS v sume 2.729,88 € /účet 698/
- tržby z predaja služieb boli celkovo v sume 206.317,13 € /účet 602/
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli v sume 83.589,65 € /účet 648/.

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 2.754.937,53 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti rok 2023 /2.317.467,95 €/. Nárast bol spôsobený zvýšením dotácií na prenesený výkon a originálne kompetencie. Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS v sume 1.791.656,21 €, výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa v sume 656.072,29 € a tržby z predaja služieb v sume 206.317,13 €.

Príjmové finančné operácie roku 2024 tvoril zostatok z predchádzajúcich rokov v sume 1.849,28 € /KZ 72a - finančné prostriedky získané od iných subjektov na základe darovacej zmluvy/.

Dlhodobý hmotný majetok ZŠ a MŠ mala organizácia v roku 2024 poistený formou poistnej zmluvy uzatvorenej zriaďovateľom na budovy a mala uzatvorenú poistnú zmluvu na počítače. V roku 2024 na základe „Protokolu o zverení majetku“ organizácia do majetku zaradila na účet 021 – Stavby nehnuteľný majetok v hodnote 559.911,16 € a vyradila majetok v hodnote 3.191,00 €, na účet 022 – Samostatné hnutelné veci majetok v hodnote 26.673,11 € a vyradila malotraktor v hodnote 3.348,04 €. Ku dňu 31.12.2024 bol obežný majetok organizácie v sume 250.812,39 € z toho pohľadávky - nedoplatky na stravnom v ŠJ v sume 38.013,52 €, stav skladu potravín ŠJ v sume 1.240,32 €, iné pohľadávky – neuhradené odberateľské faktúry za prenájom priestorov v sume 3.474,00 € a zostatky na bankových účtoch v sume 208.084,55 €. Organizácia v roku 2024 neevidovala žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

Kontrolovaná organizácia je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet MČ ako zriaďovateľa. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí MČ ako zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

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

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

Rozpočet na rok 2023 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 7.2.2023 uznesením č. 1-2023-007 vo výške 165.000 € na príjmoch a 1.455.979 € na výdavkoch. Rozpočtovými opatreniami mestskej časti a rozpočtovými opatreniami starostu bol upravený na konečnú výšku 273.405,72 € na príjmoch a 2.187.307,09 € na výdavkoch.

Rozpočet na rok 2024 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 20.12.2023 uznesením č. 10/04 vo výške 209.065,00 € na príjmoch a 1.742.322,00 € na výdavkoch. Rozpočtovými opatreniami zastupiteľstva a rozpočtovými opatreniami starostu mestskej časti bol upravený na konečnú výšku príjmov vo výške 257.468,41 € a 2.563.943,02 na výdavkoch.

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

Skutočné plnenie rozpočtu v príjmovej časti:

Celkové plnenie rozpočtu príjmov v roku 2023:	271.009,93 €, z toho bežné príjmy: 271.009,93 €
Celkové plnenie rozpočtu príjmov v roku 2024:	283.343,03 €, z toho bežné príjmy: 283.343,03 €
- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku:	plnenie v roku 2023: 71.726,09 € plnenie v roku 2024: 83.400,40 €

Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov organizácie /zdroj 72g/ na základe uzatvorených zmlúv o prenájme v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami prenajímania stavieb, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve MČ a zvereným jej do správy hl. m. SR Bratislavou. Organizácia vykonávala čiastočne prenájmy na základe uzatvorených nájomných zmlúv /určenie podmienok prenájmu, výšky nájomného za prenájom priestorov vrátane zníženia výšky nájomného, režijné náklady vypočítané v závislosti od celkovej plochy využívaných priestorov a doby využitia/ a prevažne na základe objednávok. Jednalo sa o priestory ZŠ /telocvične, triedy a učebne/, priestory MŠ, ŠJ a areál školy /ihrisku/. Kontrolou krátkodobých prenájmov bola preverená dohodnutá výška nájomného /kontrola platieb podľa evidencie uzatvorených NZ a objednávok a bola prevažne súhlasná s predpismi prenájmov - účet 648 100/ a úhradami /príjmový účet 378 100/. Poplatky za prenájom nie sú v Hlavnej knihe organizácie analyticky členené podľa jednotlivých nájomcov.

Kontrola príjmov z nájomných zmlúv uzatvorených podľa OZ a zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov: v súlade s v danom čase platnými Zásadami hospodárenia / prenajímania a nakladania s majetkom MČ BNM a s majetkom zvereným do správy hl.m.SR, sadzobníka pre predmet nájmu s minimálnou výškou nájmu. V roku 2023 škola uzatvorila 1 nájomnú zmluvu a v roku 2024 uzatvorila 3 nájomné zmluvy. Ku kontrole boli doložené uzatvorené zmluvy na futbalové ihrisko s umelou trávou, priestory OST a o nájme nebytových priestorov. Organizácia krátkodobé nájom na prenájom futbalového ihriska s umelou trávou, telocvične, učebne uzatvára na základe objednávok. V roku 2023 uzatvorila 27 objednávok a vystavila 77 faktúr (k FO 71/23 chýba objednávka – prenájom priestorov na zápasy FK mládeže Karlova Ves/na objednávkach chýbajú podpisy za ZŠ vždy, niekedy aj za objednávateľa), FO č. 54/23 pozemok vedľa objektu reštaurácie – NZ č. 319/2018 za 15,09 €/m2/rok - odborné vyjadrenie č. 221/OV/2018 zo 5.8.2018 na 10 rokov). V roku 2024 organizácia uzatvorila 18 objednávok a vystavila 64 faktúr. (Objednávka č. 6 na FK Inter Bratislava s.r.o. ale od júla 2024 len e-mailom oznámená zmena subjektu na FK Inter Bratislava mládež od FV č. 46 zo dňa 14.8.2024. Výška úhrady bola určená podľa doby prenájmu, sadzobníka a na základe dohody. Bola vykonaná kontrola predpisu príjmov, RO denník pre rok 2023 a 2024: /EK 212 003, zdroj 72g, príjmové doklady BA2 – úhrady nájomného približne podľa dohodnutého termínu, niektoré platby v omeškaní, ale organizácia neeviduje neuhradenú FV v kontrolovanom období.

Príjmy z predaja hnuteľného majetku:

plnenie v roku 2023: 0,- €
plnenie v roku 2024: 1.150,- € /Kúpno-predajná zmluva – 2.7.2024, Malotraktor MT8-065/.

Zistenia:

Organizácia chybné zaúčtovala predaj majetku do výnosov na účet 602 – Tržby z predaja služieb namiesto na Účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktorý je výnosový účet, na ktorom sa účtuje predajná cena nepotrebného alebo vyradeného dlhodobého majetku.

V čase kontroly organizácia nemala súdny spor.

- Za predaj výrobkov, tovarov a služieb:

plnenie v roku 2023: 174.647,39 €,

z toho poplatky za MŠ a ŠKD: 97.219,79 €, režijné ŠJ: 36.033,48 €, stravné: 41.394,12 €

plnenie v roku 2024: 167.218,73 €,

z toho poplatky za MŠ a ŠKD: 98 801,50 €, režijné ŠJ: 40 614,20 €, stravné: 27 803,03 €

Tržby z predaja služieb predstavujú tržby za poplatky podľa VZN MČ č. 11/2023 /mesačné platby za réžiu, platby za ŠKD a platby za MŠ /. Náhodným výberom bol kontrolovaný predpis a výber poplatkov za školné ŠKD /účet 602 001 a 318 001/, predpis a výber poplatkov za MŠ /účet 602 005 a 318 005/ v nadväznosti na Príjmový účet organizácie, Hlavnú knihu a odvod príjmov na MÚ MČ.

Náhodným výberom bol kontrolovaný aj predpis a výber stravného /účet 324 000/ v nadväznosti na Účet ŠJ, Hlavnú knihu a odvod príjmov na MÚ MČ. Prijaté predpísané platby za réžiu boli preúčtované z účtu ŠJ na výdavkový účet organizácie /účet 315 000/.

Kontrola predpisov a úhrad platieb /podľa VZN mesačný príspevok za pobyt v MŠ 75,00 €, za pobyt v ŠKD 38,00 €, stravné náklady/, zúčtovanie preddavkov, mesačné uzávierky /výkaz stravovaných osôb-rekapitulácia, mesačný výkaz o počte stravníkov a vydaných jedál za mesiac, výška stravného-stravná jednotka, výška príspevku na dieťa MŠ a žiakov I. a II. stupňa ZŠ, režijné náklady /VZN MČ BNMI/, obrátová súpiska, inventárny súpis potravín, čerpanie finančného limitu, kontrola použitia prostriedkov SF, kontrola použitia dotácií zo ŠR /potraviny/. Od 01.05.2023 na základe zápisného lístku na stravovanie môže rodič dieťaťa MŠ a žiaka ZŠ požiadať o poskytnutie dotácie na stravovanie podľa zákona č. 544/210 Z.z. Pri voľbe dotácie v pôsobnosti Ministerstva sociálnych vecí a rodiny SR rodič za obed neplatí. Bez dotácie je finančná norma za obed hradená rodičom vo výške 1,40 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v poslednom ročníku MŠ a odobralo obed, I. stupeň 2,10 €, II. stupeň 2,30 €. Povinne sa uhrádzajú režijné náklady 12,00 € /VZN/ ako príspevok na čiastočnú úhradu nákladov. Výkazy sú vedúcou ŠJ predkladané podľa druhu stravníka /predškola + UA, I. stupeň + UA, II. stupeň + UA, MŠ ostatní, zamestnanci /zamestnávateľ 55 % z ceny jedla, zo SF 0,50 €/ - počet odstravovaných obedov, norma, predpis, dotácia, prebytok štátnej dotácie /na účet ŠJ/. Rozdiel spotreby zásob oproti stravovacej norme /nedovarené/ tvorí záväzky okruhu ŠJ, účet 379 001 – KS v roku 2023: 31.112,93 €, KS v roku 2024: 32.667,89 €.

Kontrolou účtu ŠJ /účet 221 000/ a bankových výpisov účtu ŠJ organizácia nevykazovala rozdiely. Vykazované pohľadávky /nedoplatky na stravnom/ boli v roku 2023 v sume 31.791,63 € a v roku 2024 v sume 38.013,52 € /účet 315 000/.

Vykazované záväzky /preplatky na stravnom-preddavky boli v roku 2023 v sume 11.587,26 € a v roku 2024 v sume 13.350,48 € /účet 324 000/.

Z bankového účtu ŠJ bol k 31.12.2022 odvedený zostatok na účet zriaďovateľa vo výške 1.895,79 €, v roku 2023 vo výške 12.569,77 €, v roku 2024 vo výške 8.019,41 €. Uvedené finančné prostriedky boli následne v nasledujúcom roku organizácii prevedené na bankový účet.

- Ostatné príjmy:

plnenie v roku 2023: 13.990,40 €,

plnenie v roku 2024: 3.442,50 €

Preverené boli platby rodičov platené vopred za pobyt detí v škole v prírode a za lyžiarsky výcvik.

- Granty a transfery:

plnenie v roku 2023: dary /vlastné zdroje/: 10.646,05 € /72a/,

plnenie v roku 2024: dary z minulých období: 0 €

Na obstaranie tieniacej techniky – plachty nad pieskoviská pre MŠ použila organizácia finančné dary vo výške 1.000,00 € - čiastočná úhrada FD 187 (500 € bolo použitých zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov Zdroj 72a, položky 453).

Od OZ MS Kalinčiakova (Darovacia zmluva zo dňa 3.4.2023) organizácia prijala finančný dar vo výške 3.003,00 € na zabezpečenie autobusovej dopravy na zimnú školu v prírode a lyžiarsky výcvik (úhrada FD 190 a FD191).

Od Nakladateľství Dr. Josef Raabe, s.r.o. (Partnerská dohoda uzatvorená 1.1.2023) organizácia prijala grant v sume 7.143,05 € vo forme peňažného grantu na projekt financovaný v rámci programu Erasmus +, rozvíjanie potenciálu predškolákov zo znevýhodneného prostredia a v roku 2023 z uvedeného grantu použila organizácia 5 805,40 € na mzdy, zákonné odvody a cestovné náhrady. V roku 2023 bol počiatočný stav na samostatnom darovacím účte vo výške 1.011,63 € a konečný stav vo výške 1.849,28 €.

Zistenia:

V roku 2023 organizácia prijala finančný dar od MIKO – RK s.r.o. vo výške 500,00 € na darovací účet bez darovacej zmluvy.

Od januára do apríla 2024 boli omylom na darovací účet zasielané rodičmi finančné prostriedky na školu v prírode v celkovej sume 7.900,00 €, ktoré boli následne prevedené na príjmový účet školy. Bola poskytnutá mylná informácia rodičom, na ktorý z účtov školy majú poukázať peniaze.

Príjem na darovací účet bol v sume 3.076,25 € vo forme peňažného grantu na projekt financovaný v rámci programu Erasmus +, rozvíjanie potenciálu predškolákov zo znevýhodneného prostredia od Nakladateľství Dr. Josef Raabe, s.r.o. (Partnerská dohoda uzatvorená 1.1.2023). Organizácia chybné príjem neoznačila rozpočtovou položkou a kódom zdroja a grant sa nezobrazil vo výkaze FIN 1-12 k 31.12.2024 (Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách). Nebola uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v kategórii príjmových položiek, v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

V roku 2024 bol počiatočný stav na samostatnom darovacím účte vo výške 1.849,28 € a konečný stav vo výške 4.135,13 €.

Výdaj v sume 790,40 € bol použitý zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov projektu financovaného v rámci programu Erasmus + na cestovné náhrady (zúčtovanie preddavku na pracovnú cestu PO1 č. 23 dňa 12.3.2024 pracovné stretnutie Maribor 11.3. – 13.3.2024, vyúčtovanie pracovnej cesty zo dňa 20.3.2024, nesprávny dátum pokladničného dokladu, nesprávne vykonaná FK v dátume vykonania FK, zúčtovanie zaokrúhlené smerom nadol. Suma cestovnej náhrady sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor v zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Cestovné náhrady sa nezaokrúhľujú v zmysle novely zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách.

Organizácia vyplatila cestovné náhrady v položke stravné v zúčtovaní zamestnanca aj pre spolucestujúceho zamestnanca. Každý zamestnanec má cestovné náhrady zúčtovať samostatne a musí predložiť doklady o preukázateľných výdavkoch samostatne. Každému zamestnancovi musí organizácia poskytnúť preddavok v zmysle § 36 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu európskej únie.

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

Zriaďovateľ zadržal príjmy z prenájmu a poslal ich škole na úhradu kapitálových výdavkov v roku 2023 v sume 13.039,88 € a v roku 2024 v sume 30.035,86 €

Záver:

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

Organizácia porušila Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nesprávnym zaúčtovaním predaja majetku. Organizácia prijala finančný dar darovací účet bez darovacej zmluvy. Na darovací účet boli omylom zasielané finančné prostriedky, ktoré mali byť zasielané na príjmový účet školy. Organizácia grantový príjem neoznačila rozpočtovou položkou a kódom zdroja a vyplátila cestovné náhrady kumulovane v zúčtovaní zamestnanca aj pre spolucestujúceho zamestnanca.

Riaditeľ organizácie sa vyjadril, že predmetné bolo v ďalších obdobiach odstránené.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti sú navrhnuté nápravné opatrenia.

VI.

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

Kontrolná skupina vykonala rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 2.329.564,93 €, z toho: spotrebované nákupy boli v sume 296.406,85 €, služby boli v sume 131.720,75 €, osobné náklady boli v sume 1.654.353,01 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť-poistenie boli v sume 1.999,08 €, odpisy majetku boli v sume 13.472,20 €, finančné náklady boli v sume 1.415,29 € a náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov boli v sume 228.486,28 €.

Ku dňu 31.12.2023 bolo vlastné imanie a záväzky v sume 1.723.759,76 € z toho zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 1.443.134,98 €, prijaté preddavky na stravnom v ŠJ v sume 11.587,26 €, záväzky zo SF 5.142,06 €, neuhradené dodávateľské faktúry v sume 2.386,13 €, záväzky voči zamestnancom v sume 92.859,43 €, dane zo ZČ v sume 15.065,48 € a voči SP a ZP v sume 60.483,42 €. Organizácia v roku 2023 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Skutočné plnenie rozpočtu vo výdavkovej časti v roku 2023 bolo spolu 2.076.391,08 €, z toho:

bežné výdavky 2.076.391,08 € /94,93% z upraveného rozpočtu/,
kapitálové výdavky neboli čerpané.

Celková výška nákladov k 31.12.2024 bola vykázaná v sume 2.750.387,16 €, z toho:

spotrebované nákupy boli v sume 315.918,51 €, služby boli v sume 156.049,40 €, osobné náklady boli v sume 1.988.706,02 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť-poistenie boli v sume 1.999,08 €, odpisy majetku boli v sume 16.511,85 €, finančné náklady boli v sume 3.367,24 € a náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov boli v sume 265.258,26 €.

Ku dňu 31.12.2024 bolo vlastné imanie a záväzky v sume 2.294.759,84 € z toho zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 1.983.771,40 €, prijaté preddavky na stravnom v ŠJ v sume 13.350,48 €, záväzky zo SF 5.446,01 €, neuhradené dodávateľské faktúry v sume 686,24 €, záväzky voči zamestnancom v sume 107.524,97 €, dane zo ZČ v sume 19.445,58 € a voči SP a ZP v sume 71.532,86 €. Organizácia v roku 2024 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Skutočné plnenie rozpočtu vo výdavkovej časti v roku 2024 bolo spolu 2.546.962,82 €, z toho:

bežné výdavky 2.495.864,12 € /99,41% z upraveného rozpočtu/,

kapitálové výdavky 51.098,70 € /98,78% z upraveného rozpočtu/.

A. Bežné výdavky

Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania:

FK položka: 611-614 a zdroje financovania: 111,11UA,1BB1,1BB2,3BB2, 41,72g.

Výdavky na odmeňovania zamestnancov boli v roku 2023 v celovej sume 1.193.936,12 € a v roku 2024 boli v celovej sume 1.424.978,95 €.

Mzdové výdavky boli na tarifný, základný plat vrátane náhrad, osobný príplatok, ostatné príplatky a odmeny /Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, Zákon č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, Vyhláška č. 1/2020 a Vyhláška č. 173/2023 o kvalifikačných predpokladoch pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov/.

Ku kontrole bol doložený prehľad zamestnancov v evidenčnom počte za rok 2023. Priemerný stav zamestnancov k poslednému dňu bol 74,5 vrátane školského podporného tímu, nepedagogických zamestnancov a 5 vedúcich zamestnancov. V kontrolovanom období bolo podľa pracovnej pozície v aktívnom pracovnom pomere 32 učiteľov ZŠ, 7 učiteľov MŠ, 6 vychovávateľov v ŠKD, 4 pedagogickí asistenti pre ZŠ, 1 špeciálny pedagóg pre MŠ, 1 školský psychológ, 7,5 zamestnancov ŠJ, 16 administratívnych zamestnancov a iných nepedagogických zamestnancov a 4 dohody o vykonaní práce.

Ku kontrole bol doložený aj prehľad zamestnancov v evidenčnom počte za rok 2024. Priemerný stav zamestnancov k poslednému dňu bol 73 vrátane školského podporného tímu, nepedagogických zamestnancov a piatich vedúcich zamestnancov. V kontrolovanom období bolo podľa pracovnej pozície v aktívnom pracovnom pomere 35 učiteľov ZŠ, 7 učiteľov MŠ, 6,5 vychovávateľov v ŠKD, 2,5 pedagogickí asistenti pre ZŠ, 1 špeciálny pedagóg pre MŠ, 1 školský psychológ, 6,5 zamestnancov ŠJ, 15,5 administratívnych zamestnancov a iných nepedagogických zamestnancov a 3 dohody o vykonaní práce.

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke pracovných pomerov z kontrolovaného obdobia dátumu vzniku a ukončenia pracovného pomeru. Skontrolovala osobné spisy, mzdové listy /zložky mzdy, odmeny vrátane návrhov odmien so zdôvodnením, rekreačné príspevky na základe žiadosti o preplatenie rekreačného poukazu, finančné príspevky zo SF a finančné príspevky na stravu/, rekapitulácie mesačných miezd a bankové výpisy. Rozúčtovanie miezd organizácia robí: prenesené kompetencie v členení na ZŠ I. stupeň, ZŠ II. stupeň, ZŠ ostatní, originálne kompetencie v členení MŠ, ŠKD, ŠJ a projektoví zamestnanci v členení na ZŠ a MŠ. Organizácia v kontrolovanom období vykazovala nadpriemerný počet novovzniknutých a ukončených pracovných pomerov nepedagogických, ale aj pedagogických zamestnancov nakoľko ľudské zdroje sú v oblasti školstva nedostatkové a zároveň finančné ohodnotenie zamestnancov v školstve je podpriemerné.

V zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa sa od 1.1.2023 tarifné platy nepedagogickým zamestnancov zvýšili o 7% a od 1.9.2023 o ďalších 10%. Tarifné platy pedagogických a odborných zamestnancov sa zvýšili od 1.1.2023 o 10% a od 1.9.2023 o ďalších 12%. Zvýšenie platových taríf neovplyvnilo priznanú výšku ostatných zložiek funkčných platov, ktoré boli zamestnancom priznané. V roku 2024 sa platy zamestnancov celoplošne nemenili prostredníctvom žiadnej novej mimoriadnej valorizácie.

Kontrolou odmien neboli zistené administratívne nedostatky. Odmeny boli v organizácii poskytované v zmysle Vnútorného mzdového predpisu a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení ďalších predpisov, § 20 ods.1 písm. a/ zákona č. 553/2003 Z.z. za vykonávanie pracovných činností nad rámec pracovnej náplne. Pri predložených návrhoch na vyplatenie odmien bol zohľadnený úväzok, plnenie si pracovných povinností, aktivity nad rámec pracovnej náplne, kvalitné vykonávanie pracovných činností, komunikácia, tímovosť, vytváranie pozitívnej klímy a dobrých pracovných vzťahov, za záujmové krúžky v školskom roku organizované školou /vzdelávacie poukazy/. Odmeny boli písomne navrhnuté spolu so zdôvodnením na základe rozpisu.

Kontrolou bol overený účet 221 002 doložený bankovými výpismi Depozitného účtu /bankové transakcie, doklady BA6/ cez ktorý boli uhradené záväzky organizácie voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, Sociálnej poisťovni a Daňovému úradu. V mesiaci január 2023 boli uhradené mzdy zamestnancom, zákonné odvody do poisťovní a daň za mesiac december 2022 vo výške 154.012,78 €. V januári 2024 boli uhradené mzdy zamestnancom, odvody do poisťovní a daň za december 2023 vo výške 168.408,33 €. V januári 2025 boli uhradené mzdy zamestnancom, odvody do poisťovní a daň za december 2024 vo výške 198.503,41 €.

V nadväznosti na mzdy bol skontrolovaný sociálny fond /SF/, bol overený účet SF 221 100 a bankový účet SF /bankové transakcie, doklady BA3/. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom bankovom účte SF. Stav k 01.01.2023 bol 10.403,45 €, stav k 01.01.2024: 5.142,06 € a konečný zostatok k 31.12.2024: 5.446,01 €.

Kontrolná skupina preverila tvorbu a použitie SF na základe platnej vnútornej smernice a schváleného rozpočtu SF. Mesačná tvorba SF povinným prídelom vo výške 1%, ďalším prídelom vo výške 0,25% zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu a zapojením zostatku z predchádzajúcich rokov. Použitie SF bolo vo forme refundácie stravného zo SF /mesačný príspevok na stravovanie v ŠJ/. Zamestnávateľ v kontrolovaných rokoch prispieval na stravovanie v súlade s §152 ods.3 a 4 Zákonníka práce a Zásadami tvorby a použitia SF.

SF bol použitý na stravovanie, sociálnu výpomoc nenávratná, kultúrno-spoločensko-vzdelávacia činnosť a športové a telovýchovné akcie.

Pracovné podmienky, podmienky zamestnávania a vzťahy zmluvných strán, právne nároky a práva zamestnancov má organizácia upravené v platných interných predpisoch prerokovaných so zamestnaneckou radou.

Bola vykonaná kontrola príspevku na stravu zamestnancom /rekapitulácia miezd pre finančnú uctáreň/, finančný príspevok zo SF na stravu ku mzde zamestnancom /počet odstravovaných obedov ŠJ x 0,50 €/, finančné odmeny zo SF poskytnuté zamestnancom ZŠ, MŠ a ŠJ v zmysle interného predpisu, teambuilding a bowling /objednávky, faktúry/, darčkové poukážky, TESCO, BILLA, LIDL/ odovzdávací protokol, zoznam zamestnancov/.

V dokladoch príjmov a výdavkov, počiatočných a konečných stavoch účtu neboli zistené rozdiely.

Poistné a príspevok do poisťovní:

FK položka: 621-627 a zdroje financovania: 111,11UA,1BB1,1BB2,3BB2, 41,72g.

Výdavky na poistné zamestnancov boli v roku 2023 v celovej sume 418.089,40 € a v roku 2024 boli v celovej sume 515.132,79 €.

Organizácia odviedla poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, do ostatných zdravotných poisťovní /Dôvera a Union/, do Sociálnej poisťovne, na nemocenské, starobné, úrazové poistenie. Okrem toho boli finančné prostriedky v uvedenej FK položke čerpané na invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, na poistenie do rezervného fondu a do doplnkových dôchodkových poisťovní.

Poistné je súčasťou mzdovej rekapitulácie /výdavky na platy pedagogických a nepedagogických zamestnancov/.

Tovary a služby:

FK položka 632-637 a zdroje financovania: 111, 11UA, 131N, 41, 72g, 11H, 131M, 3U, 72a, 72f, 72g/

Výdavky za tovary a služby pozostávajú z výdavkov na energie, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby, internet, interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, telekomunikačnú techniku, prevádzkové stroje a prístroje, všeobecný materiál, potraviny, knihy a časopisy, pracovné odevy a obuv, softvér, palivá ako zdroj energie, reprezentačné výdavky, licencie, palivá, prepravné, lyžiarsky výcvik, údržba interiérového vybavenia, údržba telekomunikačnej techniky, údržba prístrojov a zariadení, údržbu budov a priestorov, údržbu pracovných pomôcok, paušálne poplatky, údržbu softvéru, údržbu komunikačnej infraštruktúry, nájomného za budovy a objekty, školenia a kurzy, konkurzy a súťaže,

špeciálne služby, cestovné náhrady, poplatky a odvody, stravovanie, poistné, prídel do SF, odmeny za mimopracovný pomer, zdravotníckym zariadeniam, dane a zúčtovaní vratiek.

Kontrolou preddavkových platieb a vyúčtovacích faktúr u dodávok energií bolo zistené, že v kontrolovanom období neboli regulované ceny energií pre školy a školské zariadenia. Bolo možné cez dohodovacie konanie prefinancovať zvýšenú cenu energií. V rámci dohodovacieho konania na dofinancovanie prevádzkových nákladov z dôvodu výrazného nárastu cien energií boli zriaďovateľom škôl a školských zariadení poskytnuté finančné prostriedky na úhradu výdavkov na energie spotrebované v roku 2023 a 2024. Dohodovacie konanie bolo určené pre školy financované priamo zo štátneho rozpočtu - školy v prenesenom výkone. Podkladom pre stanovenie navrhovanej sumy finančných prostriedkov boli údaje o spotrebe a platbách za dodávky zemného plynu, elektrickej energie, tepla a tuhých palív za rok 2023 a 2024 zozbierané prostredníctvom elektronického formulára. Finančné prostriedky boli poskytnuté v prípade navýšenia jednotkovej ceny komodity nad zastropovanú cenu v štruktúre: 80% oprávnených nákladov bez DPH a poplatkov za spotrebovanú elektrickú energiu alebo zemný plyn z čiastky, ktorá presahuje zastropovanú cenu 199/MWh elektrickej energie alebo 99/MWh pri zemnom plyne prostredníctvom Ministerstva hospodárstva SR.

Výdavky na energie, vodu, komunikácie boli v roku 2023 v celovej sume 89.914,39 € a v roku 2024 boli v celovej sume 100.879,48 €.

Západoslovenská energetika, a.s. dodávala organizácii elektrinu, SPP, a.s. dodával plyn, MH Teplárenský holding, a.s. teplo, BVS, a.s. vodu, Slovak Telekom, a. s. komunikačné služby. /preddavkové faktúry, vyúčtovacie faktúry na základe uzatvorených zmlúv a dohôd o platbách/.

Výdavky na materiál boli v roku 2023 v celovej sume 198.057,24 € a v roku 2024 boli v celovej sume 223.792,86 €.

V kontrolovaných rokoch boli finančné prostriedky, použité na nákup potravín, hygienických, čistiacich a kancelárskych potrieb, tonerov, IT materiálu, didaktických pomôcok a materiálu pre ŠJ.

V kontrolovaných rokoch bol realizovaný nákup potravín do ŠJ na základe uzatvorených ročných rámcových zmlúv s dodávateľmi tovaru a následne vystavených objednávok vedúcou ŠJ. Uvedené účtovné doklady, ako i vystavené faktúry, resp. zberné faktúry za dodaný tovar podliehajú výkonu základnej finančnej kontroly na finančných operáciách – potvrdenie dodržania hospodárnosti a efektívnosti /zamestnanec zodpovedný za rozpočet - ekonómka, riaditeľ školy, vedúca ŠJ/. V kontrolovaných rokoch mala organizácia uzatvorené zmluvy: PICADO, s.r.o., PENAM Slovakia, a.s., Rom-Mon, s.r.o., Mäso-údeniny K. Achberger, s.r.o., BIDfood Slovakia s.r.o., MOFRILA, s.r.o.

Ku dňu 31.12.2023 organizácia vykázala záväzky voči dodávateľom /účet 321/ vo výške 2.386,13 €. Jedná sa o dodávateľské faktúry, ktoré vecne a časovo súvisia s rokom 2023 /v organizácii boli faktúry prijaté po 31.12. a boli uhradené v januári 2024/. Ku dňu 31.12.2024 organizácia vykázala záväzky voči dodávateľom vo výške 686,24 €, ktoré boli uhradené v januári 2025.

Výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu boli v roku 2023 v celovej sume 36.769,22 € a v roku 2024 boli v celovej sume 34.499,15 €, z toho organizácia nemala výdavky na havárie v oboch kontrolovaných rokoch.

Výdavky za prenájom boli v roku 2023 v celovej sume 8.580,94 € a v roku 2024 boli v celovej sume 10.086,43 €.

Výdavky za služby ostatné boli v roku 2023 v celovej sume 125.144,32 € a v roku 2024 boli v celovej sume 175.372,14 €.

Pri kontrole likvidačného listu k FD 721/24, bolo zistené, že faktúra bola za v knihe faktúr za predložky zaevidovaná v sume 98,40 €, ale doklad – faktúra od dodávateľa od ŠKP-servis s.r.o. je na sumu 49,20 €. Na základe upozornenia kontrolnej skupiny ekonómka školy e-mailom kontaktovala dodávateľa ŠKP-servis s.r.o. a vyžiadala vratku preplatku. Preplatok vo výške 49,20 € bol pripísaný na účet školy dňa 21.4.2026. Z uvedeného vyplýva, že organizácia nevykonala správne FK v sume dokladu.

V kontrolovaných rokoch boli finančné prostriedky, s ktorými organizácia hospodárila, použité aj na vykonávanie bežnej údržby a opráv, maľovanie tried, ŠJ a MŠ, elektroinštalatérske práce, vykonávanie revízií a archiváciu.

Pri VO využila škola v roku 2024 služby dodávateľa Martina Magdinová – MM Services /služby spojené s administratívou VO: 200,00 € na 1 predmet obstarania alebo 30,00 €/hodina konzultácie/. FD č. 101, 170, 413, 544, 683.

Okrem rozpočtových zdrojov bol riešený bezporuchový chod školy a školských zariadení aj vlastnými príjmami a darmi.

Poukázané finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy boli použité na výchovnovzdelávaciu činnosť – dohody o vykonaní práce pre učiteľov a nákup učebných pomôcok a pracovného materiálu pre jednotlivé krúžky.

Výdavky na bežné transfery boli v roku 2023 v celovej sume 5.899,45 € a v roku 2024 boli v celovej sume 11.132,32 €. Transferové platby /FK položka 642/ boli vo forme príspevkov, odchodného, nemocenských dávok a na náhradu.

Nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky boli v roku 2023 v sume 26.980,00 € presunuté do roku 2024 a nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky v sume 55.099,40 € boli presunuté do roku 2025.

Koncom roku 2023 boli na účet zriaďovateľa prevedené nevyčerpané prostriedky: 9,32 € /originálne kompetencie/, 12.569,77 € /zostatok na účte ŠJ/, 15.292,72 € /vlastné príjmy - poplatky ŠKD a krúžky, nájomné, režijné/, 2.300,00 € /platby na lyžiarsky výcvik prijaté vopred/ 25.780,00 € /zostatok normatívu na prevádzku, normatívne PK/, 1.200,00 € /dotácia na digitalizáciu/.

Koncom roku 2024 boli na účet zriaďovateľa prevedené nevyčerpané prostriedky: 67,01 € /originálne kompetencie/, 5.089,18 € /vlastné príjmy/, 8.019,41 € /zostatok na účte ŠJ/, 31.100,00 € /nevyčerpané PK nenormatívne – ŠvP, LV/, 23.999,40 € /nepoužitá dotácia na stravovacie návyky dieťaťa/.

B. Kapitálové výdavky:

V roku 2023: 0,00 €

V roku 2024: 51.098,70 €

FK položka 713, 716 a 717 /zdroje financovania: 43, 46 a 71/

Jedná sa o obstaranie kapitálových aktív, t.j. hmotného majetku. V roku 2023 organizácia nemala kapitálové výdavky a neobstarala dlhodobý majetok. V roku 2024 obstarala projektovú dokumentáciu k zatepleniu školy a inštalácii fotovoltiky za 8.049,50 € z prostriedkov zriaďovateľa, realizovala vnútorné zateplenie steny telocvične v sume 37.978,00 € z prostriedkov zriaďovateľa a obstarala dlhodobý hmotný majetok /kotel do kuchyne/ za 5.071,20 €. Na financovanie kapitálových výdavkov organizácii zadržal zriaďovateľ v roku 2024 časť z príjmov za prijaté nájomné v sume 43.075,74 €.

Pri kontrole pohybov na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý je aktívnym súvahovým účtom, na ktorom sa sledujú náklady na tvorbu, nákup alebo technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku (napr. stroje, budovy, pozemky) do chvíle, kým sa majetok nezaradí do užívania, kontrolná skupina zistila:

Pri kontrole likvidačného listu k FD 526/24, bolo zistené, že faktúra bola k 31.12.2024 ekonómkou preúčtovaná na základe usmernenia z referátu účtovníctva MÚ NM.

Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto zo dňa 13.9.2024 zriaďovateľ povolil zvýšenie rozpočtových výdavkov v rozpočte ZŠ s MŠ Kalinčiakova vo výške 2 200, 00 € na rozšírenie projektovej dokumentácie na zateplenie objektov ZŠ Kalinčiakova na inštaláciu fotovoltických panelov na strešných objektoch školy (FK 0912, EK 716, Zdroj 72g, Prog. 8.2, Projektová dokumentácia – zateplenie) v časti bežných príjmov v rozpočte ZŠ s MŠ Kalinčiakova vo výške 2 200, 00 € (EK 212003, Zdroj 72g, Príjmy z prenájmu).

Organizácia obstarala projektovú dokumentáciu dňa 26.9.2024, dňa 7.10.2024 bola vykonaná FK a bola schválená finančná operácia ako kapitálový výdavok (EK 716) a faktúra bola zaúčtovaná na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Dňa 31.12.2024 bola faktúra z časti preúčtovaná v sume 2199,50 € na účet 518 9101 – PK - všeobecné služby a rozpočtovo na položku bežných výdavkov (EK 637 004 – Všeobecné služby).

Zriaďovateľ síce Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto zo dňa 13.9.2024 povolil zvýšenie rozpočtových výdavkov v rozpočte ZŠ s MŠ Kalinčiakova vo výške 2 200, 00 € na rozšírenie projektovej dokumentácie na zateplenie objektov ZŠ Kalinčiakova na inštaláciu fotovoltických panelov na strešných objektoch školy (FK 0912, EK 716, Zdroj 72g, Prog. 8.2, Projektová dokumentácia – zateplenie), ale nepreklasifikoval škole rozpočtové príjmy a vznikol nesúlad kapitálový výdavok nebol krytý kapitálovým príjmom.

Uvedený postup považuje kontrolná skupina za nesprávny v zmysle Zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve a Zákona č. 523/2024 Z.Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy u zriaďovateľa aj na strane školy.

Projektová dokumentácia sa posudzuje v účtovníctve zo všeobecných princípov oceňovania a vykazovania majetku, nakoľko je súčasťou obstarávacej ceny budúcej investície. Ak sa projektová dokumentácia vypracúva v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku (zateplenie objektov ZŠ Kalinčiakova na inštaláciu fotovoltických panelov na strešných objektoch školy), považuje sa za vedľajší náklad súvisiaci s jeho obstaraním.

Do momentu uvedenia stavby do užívania sa projektová dokumentácia účtuje na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Po dokončení stavby sa hodnota projektovej dokumentácie stáva súčasťou vstupnej ceny majetku a do nákladov sa dostáva postupne cez odpisy.

Úhrada projektovej dokumentácie zateplenia objektov ZŠ Kalinčiakova na inštaláciu fotovoltických panelov na strešných objektoch školy bola kapitálovým výdavkom a zriaďovateľ mal zaslať kapitálový príjem na krytie kapitálového výdavku.

Kapitálový výdavok je najmä na obstarávanie budov, strojov, prístrojov, technológií, licencií a zhodnotenie majetku (rekonštrukcie, modernizácie a pod.).

Kapitálové výdavky tvoria zložku, ktorá zvyšuje hodnotu majetku verejnej správy.

Predložená bola Interná smernica pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2023 predložená podpísaná, upravuje spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie, deň uskutočnenia účtovného prípadu, účtovný doklad, účtovný rozvrh, zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, účtovné zásady pre členenie majetku, účtovné metódy pre oceňovanie majetku, pohľadávok a záväzkov, odpisovanie majetku, spôsob účtovania zásob, tvorbu a účtovanie rezerv, tvorbu a účtovanie opravných položiek, osobitosti účtovania, účtovnú závierku, obeh účtovných dokladov; pričom odkazuje na zákon o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, pričom však toto opatrenie bolo nahradené opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024; ďalej odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/01075/2004-42 z 8. decembra 2004 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 č. MF/008978/2006-421, opatrenia z 23. apríla 2008 č. MF/009212/2008-421, opatrenia z 20. mája 2010 č. MF/011928/2010-421, opatrenia z 18. augusta 2010 č. MF/021218/2010-421, opatrenia z 29. októbra 2010 č. MF/025825/2010-421, opatrenia z 20. februára 2012 č. MF/010211/2012-421, opatrenia zo 4. decembra 2013 č. MF/23213/2013-421, opatrenia z 12. novembra 2014 č. MF/19698/2014-421, opatrenia zo 16. septembra 2015 č. MF/017458/2015-421, opatrenia zo 16. marca 2016 č. MF/009798/2016-421, opatrenia z 18. mája 2016 č. MF/013944/2016-421, opatrenia zo 7. decembra 2016 č. MF/019194/2016-421, opatrenia z 26. apríla 2017 č. MF/008740/2017-421, opatrenia zo 17. októbra 2018 č. MF/013593/2018-421, opatrenia z 2. decembra 2020 č.

MF/017854/2020421, opatrenia z 9. júna 2021 č. MF/005799/2021-421 a opatrenia zo 4. decembra 2024 č. MF/011100/2024-42. Zmeny a následné novelizácie opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, boli v smernici upravené. Prílohy nie sú k smernici priložené. Smernica bola v aplikovaná v do praxe.

V rámci kontroly výdavkového účtu organizácie bola vykonaná kontrola pokladničných operácií, t.j. príjmov a výdavkov rozúčtovaných na pokladničných dokladoch v súlade so zákonom o účtovníctve a platnou funkčnou a ekonomickou klasifikáciou /účet 211 000 – pokladnica/. Organizácia vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme za všetky útvary. Pokladničný limit stanovený v internej smernici 2.000,00 € bol dodržaný. Výber hotovosti zabezpečuje ekonómka organizácie z Výdavkového účtu organizácie. Pokladníčka, ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, zabezpečuje vyplácanie hotovosti najmä na drobné nákupy v súlade s internou smernicou o vedení pokladne vrátane príloh.

V pokladnici organizácie nebol ku koncu kontrolovaných rokov vykázaný zostatok, inventúra pokladničnej hotovosti bola vykonaná v priebehu roka kvartálne a boli doložené inventúrne súpisy s podpismi zodpovedných osôb.

Predložená bola Interná smernica Vedenie pokladne z 01.01.2023, ktorá bola podpísaná a prijatá v zmysle zákona o účtovníctve, ktorá odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie s účinnosťou od 01.01.2023; predmetné opatrenie bolo zmenené / doplnené novým opatrením č. MF/014915/2023-361 a to s účinnosťou od 01.01.2024; vzhľadom na zmenu a následnú novelizáciu opatrenia ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, je vhodné smernicu upraviť. Smernica bola správne aplikovaná v praxi.

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

Predložená bola Interná smernica o finančnej kontrole účinná od 01.01.2024 platná počas kontrolovaného obdobia, predložená podpísaná, pričom táto upravuje ciele finančnej kontroly, zodpovednosť za finančné riadenie a finančnú kontrolu, systém finančnej kontroly, základnú finančnú kontrolu; tejto smernici predchádzala Smernica o finančnej kontrole zo dňa 01.02.2019 platná pre rok 2023, predložená podpísaná. Organizácia má nesúlad smernice v prílohe č. 1 vzor ZFK s výrokmi na krycom liste z informačného systému TRIMEL.

Zistenia:

Porušenie Zákona 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 vzorky účtovných dokladov /faktúr/, týkajúcich sa výdavkov za materiál, údržbu a poskytnutie služby bolo zistené:

- a) 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.
- b) 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.

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

Záver:

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

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej kontroly odporúča nápravné opatrenie.

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

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

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

Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov organizácie:

Základná škola:

V roku 2023 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky iba na bežné výdavky /dotácie ZŠ/ v celkovom objeme 1.833.630,33 €, z ktorých bolo skutočne použité 1.806.650,33 €. Nepoužité finančné prostriedky boli vrátené v sume 26.980,00 €.

- Prenesené kompetencie:

poskytnuté 1.121.188,00 €, použité 1.094.208,00 €, vrátené 26.980,00 €

z toho:

normatívne výdavky:

poskytnuté 1.055.642,00 €, použité 1.029.862,00 €, vrátené 25.780,00 €: /osobné náklady: poskytnuté a použité v sume 920.996,10 €, prevádzkové náklady: 132.645,90 €, použité 108.865,90 €, vrátené 25.780,00 €/

nenormatívne výdavky: poskytnuté 65.546,00 €, použité 64.346,00 €, vrátené 1.200,00 €;
/vzdelávacie poukazy: poskytnuté a použité v sume 8.934,00 €, učebnice a použité v sume:
10.081,00 €, škola v prírode: poskytnuté a použité v sume 6.100,00 €, lyžiarsky výcvik
poskytnuté a použité v sume 6.100,00 €, asistent učiteľa: poskytnuté a použité v sume
29.471,00 €, príspevok na digitalizáciu: 4.660,00 €, použité 3.460,00 €, vrátené 1.200,00 €.

- Originálne kompetencie:

poskytnuté a použité 227.532,86 € /školský klub: poskytnuté a použité v sume 108.000,09 €,
školská jedáleň: poskytnuté a použité v sume 116.972,77 €, príspevok na športové aktivity
poskytnuté a použité v sume 2.560,00 €.

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR:

poskytnutá a použitá dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom v sume 72.976,40
€.

- Ostatné dotácie:

poskytnuté a použité v celkovej výške 411.933,07 €:

/vlastné príjmy: poskytnuté a použité v sume 161.671,91 €, MPC projekt: poskytnuté
a použité v sume 35.714,59 €, dary: poskytnuté a použité v sume 3.003,00 €, finančné
prostriedky z roku 2022 - PK: poskytnuté a použité v sume 75.000,00 €

V roku 2023 neboli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky.

V roku 2024 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky /dotácie ZŠ/ v celkovom objeme
2.216.768,43 €, z toho na bežné výdavky v celkovej sume 2.165.669,73 €, z ktorých boli
skutočne použité FP v sume 2.110.570,33 €. Nepoužité FP boli vrátené v sume 55.099,40 €.

- Prenesené kompetencie:

poskytnuté 1.351.422,00 €, použité 1.320.322,00 €, vrátené 31.100,00 €

z toho:

normatívne výdavky: poskytnuté a použité v sume 1.153.397,00 €,

/osobné náklady: poskytnuté a použité v sume 1.024.070,61 €, prevádzkové náklady:
poskytnuté a použité v sume 129.326,39 €

nenormatívne výdavky: 198.025,03 €, použité 166.925,00 €, vrátené 31.100,00 €

/vzdelávacie poukazy: poskytnuté a použité v sume 7.968,00 €, asistent učiteľa
a pedagogický asistent: poskytnuté a použité v sume 64.395,00 €, učebnice: poskytnuté
a použité 10.290,00 €, škola v prírode a lyžiarsky výcvik: 38.350,00 €, použité 7.250,00 €,
vrátené 31.100,00 €, motivačné príplatky: poskytnuté a použité v sume 77.022,00 €

- Originálne kompetencie:

poskytnuté a použité v celkovom objeme 199.494,64 €

/školský klub: poskytnuté a použité 107.871,49 €, školská jedáleň: poskytnuté a použité
91.632,15 €

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR:

poskytnutá a použitá dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom v sume
152.095,60 €,

- Ostatné dotácie:

poskytnuté a použité v celkovej výške 462.657,49 €:

/vlastné príjmy: poskytnuté a použité v sume 189.094,72 €, NIVAM projekt: poskytnuté
a použité v sume 78.407,77 €, finančné prostriedky z roku 2023 - PK: poskytnuté a použité v
sume 39.421,00 €, na špecifickú UA: poskytnuté a použité v sume 155.734,00 €

V roku 2024 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky v sume
51.098,70 €, pričom časť bola z vlastných bežných príjmov organizácie vo forme zadržaného
nájomného.

Materská škola:

V roku 2023 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky iba na bežné výdavky /dotácie MŠ/ v celkovom objeme 269.750,07 €, použité v sume 392.630,57 €, vrátené v sume 4.673,20 €, z toho:

- Krajský školský úrad: príspevok na predškolákov- poskytnuté a použité v sume 25.751,00 €

- Originálne kompetencie: materská škola- poskytnuté a použité v sume 168.779,97 €,

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR: podpora výchovy k stravovacím návykom dieťaťa poskytnuté a použité v sume 5.287,00 €,

- Ostatné dotácie: poskytnuté a použité v celkovej výške 69.932,10 €, /vlastné príjmy od zriaďovateľa: poskytnuté a použité v sume 31.247,75 €, na špecifiká UA: poskytnuté a použité v sume 1.456,00 €, MPC projekt: poskytnuté a použité v sume 29.422,95 €, na havárie poskytnuté a použité v sume 1.000,00 € a na dary poskytnuté a použité v sume 6.805,40 €.

V roku 2024 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky iba na bežné výdavky /dotácie MŠ/ v celkovom objeme 325.877,81 €, použité boli v sume 321.918,80 €, vrátené v sume 3.959,01 €, z toho:

- Regionálny úrad školskej správy BA: príspevok na predškolákov- poskytnuté a použité v sume 30.245,00 €

- Originálne kompetencie: materská škola – poskytnuté v sume 212.289,37 €, použité v sume 212.222,36 €, vrátené 67,01 €

- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny SR: podpora výchovy k stravovacím návykom – poskytnuté v sume 10.288,60 €, použité v sume 6.396,60 €, vrátené v sume 3.892,00 €,

- Ostatné dotácie: poskytnuté a použité v celkovej výške 73.054,84 €: /vlastné príjmy od zriaďovateľa: poskytnuté a použité v sume 42.690,80 €, na špecifiká UA: poskytnuté a použité v sume 5.740,00 €, projekt NIVAM: poskytnuté a použité v sume 23.833,64 € a dary poskytnuté a použité v sume 790,40 €.

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

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

OK – 41 /korčuľovanie: 41/201, plávanie: 41/202, dary: 72a, potraviny: 72f, vlastné príjmy: 72g, vrátené zdroje z roku 2022: 131 M, vrátené zdroje z roku 2023: 131 N, mpc: xACx, xAXc, xBBx: 1AA1 /rok 2023/, 3AA3 /rok 2024/

Vzdelávacie poukazy ako systém financovania záujmového vzdelávania poskytovaného školou, odmeňovanie vedúcich záujmových útvarov, zúčtovanie finančného príspevku štátu na záujmové vzdelávanie: kontrola podkladov poskytovateľa k zúčtovaniu štvrťročne za mesiace október-december, január-marec, apríl jún /rok 2023: 11 krúžkov, rok 2024: 11 krúžkov/. V roku 2023 aj v roku 2024 vedúcich krúžkov vykonávalo 9 pedagogických zamestnancov školy /hlavný pracovný pomer/. Podklady k zúčtovaniu finančného príspevku: záujmová činnosť v školskom roku, návrhy na odmenu za vedenie krúžkov /odmena bola stanovená v roku 2023 na 3,00 €/ na počet žiakov a v roku 2024 na 3,20€/na počet žiakov/. Podklady k zúčtovaniu boli poskytnuté zriaďovateľovi v rozpise finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Záver:

Kontrolou poskytnutých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu, neboli zistené rozdiely. Organizácia postupovala v súlade s Pokynmi MF SR na zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom na roky 2023 a 2024 podľa § 8a ods.7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

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

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

Celkový záver – odporúčania / nápravné opatrenia:

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

1. nevenuje úplnú pozornosť interným predpisom, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina:
 - a) **odporúča:**
 - 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) **odporúča prijať nápravné opatrenie:**
 - interné predpisy očíslovať, evidovať v registratúre organizácie v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom organizácie
 - 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 **odporúča prijať nápravné opatrenie:**
- zisťovať predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle ust. § 6 zákona č. 343/2015 Z.z.
 - realizovať základnú 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 základnú finančnú kontrolu, pričom vzhľadom na uvedené kontrolná skupina:

a) **odporúča** 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) **odporúča** vo vzťahu k dodávateľským zmluvám:

- sledovať platnosť a účinnosť zmlúv najmä dlhodobu 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 základnú 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 základná 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) **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

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 **odporúča 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 **odporúča prijať nápravné opatrenie**:

- pri prijímaní darov a grantov je potrebné 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 vzorky 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 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 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

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.

Na základe záverov kontroly vedenie školy prijalo a plánuje prijať **konkrétne 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 základnú 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 základnej 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 je potrebné 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 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 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

T: bezodkladne