

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 1.2.2023 do 12.4.2023.**

Kontrola č. 31/2022

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Ulica Jána Bottu 27, Trnava (ďalej len „ZŠ s MŠ“). Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie a posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia v roku 2021.

Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 14.12.2022 do 17.2.2023, s prerušením podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Rozpočet ZŠ s MŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ s MŠ
2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy, účtovné doklady
3. Vedenie pokladne a pokladničných operácií
4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác
6. Výkon základnej finančnej kontroly
7. Prenájom nebytových a bytových priestorov
8. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

Počas kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti.

S účinnosťou od 1.1.1998 bola Okresným úradom v Trnave podľa § 5 odseku 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. zriadená Základná škola v Trnave, ul. J. Bottu č. 27 ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Táto skutočnosť bola zapracovaná do Zriaďovacej listiny zo dňa 1.12.1997.

Mesto Trnava ako zriaďovateľ vydalo dňa 26.4.2010 vzhľadom na viacero legislatívnych úprav formy zriaďovacej listiny, ako aj na iné zmeny všeobecne záväzných právnych predpisov a v súlade s platnými názvami ulíc úplné znenie zriaďovacej listiny.

Dňa 1.2.2018 bol vydaný dodatok č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 26.4.2010, ktorým sa menili a dopĺňali články II. až VIII. nasledovne:

- čl. II. Názov školy: Základná škola s materskou školou, Ulica Jána Bottu 27, Trnava,
- čl. III. Súčasti školy: okrem Základnej školy, Ulica Jána Bottu 27, Trnava a Školského klubu detí, Ulica Jána Bottu 27, Trnava sa stali súčasťou ZŠ s MŠ: Elokované pracovisko, L. van Beethovena 16, Trnava, Školská jedáleň, L. van Beethovena 16, Trnava, Elokované pracovisko, Botanická 12, Trnava a Školská jedáleň, Botanická 12, Trnava,
- čl. IV. Výchovný a vyučovací jazyk: doplnený nový názov ZŠ s MŠ,
- čl. V. Forma hospodárenia: doplnený nový názov ZŠ s MŠ,
- čl. VI. Dátum zriadenia školy,...: ZŠ s MŠ sa zriaďuje od 1.2.2018 na dobu neurčitú,
- čl. VII. Vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií a predmet činnosti bolo doplnené o charakteristiku materskej školy a školskej jedálne,
- čl. VIII. Vecné a finančné vymedzenie majetku bolo doplnené o stavby a pozemky s parcelnými číslami, výmerami a druhom stavieb a pozemkov, ktoré prešli do správcovstva ZŠ s MŠ od 1.2.2018 a boli zapísané k 31.1.2018 na LV č. 5000, pre k.ú. Trnava.

Záverečným ustanovením boli zrušené štyri zriaďovacie listiny nových súčastí ZŠ s MŠ (Materská škola a Školská jedáleň, L. van Beethovena 26, Trnava a Materská škola a Školská jedáleň, Botanická 12, Trnava).

Po vykonaní kontroly bolo konštatované, že zriaďovacia listina ZŠ s MŠ vrátane dodatku č. 1 obsahovala všetky povinné náležitosti podľa § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) a podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v z.n.p (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). ZŠ s MŠ podľa zriaďovacej listiny poskytuje:

- žiakom základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na ich orientáciu v živote a v spoločnosti a na ich ďalšiu výchovu a vzdelávanie,
- deťom, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na ZŠ s MŠ nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin,
- u detí predškolského veku podporuje osobitný rozvoj v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie,
- stravníkom v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení pripravuje, vydáva a umožňuje konzumáciu jedál a nápojov.

1. Rozpočet ZŠ s MŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ s MŠ

Hospodárenie rozpočtových organizácií upravuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, niektoré vzťahy medzi mestom a rozpočtovou organizáciou sú vymedzené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Školy a školské zariadenia sú rozpočtové organizácie. Ako subjekty verejnej správy sú povinné pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať najmä:

- pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- pravidlá hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami pre rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré sú ustanovené v § 21 až 28 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia“. Rozpočtová klasifikácia je ustanovená:

- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.
- Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy – popisuje rozpočtovú klasifikáciu, obsahuje číselník kódov zdrojov pre členenie príjmov, výdavkov a finančných operácií a pod.

Dňa 30.6.2005 boli schválené primátorom mesta Rozpočtové pravidlá rozpočtových organizácií zriadených mestom Trnava (ďalej len „Rozpočtové pravidlá“). V zmysle § 6 ods. 2 Rozpočtových pravidiel bol vydaný Príkaz primátora mesta Trnava č. 9/2018, účinný od 1.2.2018, ktorým sa určuje postup pri odvode a použití finančných prostriedkov z príjmov škôl a školských zariadení na účet zriaďovateľa.

Metodika presunu finančných prostriedkov formou rozpočtového opatrenia pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Trnava, účinná od 1.2.2018, bola stanovená Príkazom primátora mesta Trnava č. 10/2018, podľa ktorého je presun rozpočtových prostriedkov možný na základe rozhodnutia o prijatí rozpočtového opatrenia schváleného zriaďovateľom resp. riaditeľom školy:

- 1) Presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZŠ s MŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného zriaďovateľom:
 - a) medzi kategóriami osobných výdavkov a bežných prevádzkových výdavkov

- b) medzi kategóriami osobných výdavkov a kapitálových výdavkov
- c) medzi kategóriami bežných prevádzkových výdavkov a kapitálových výdavkov
- d) medzi funkčnými klasifikáciami:
 - 0.9.1.1.1. predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou
 - 0.9.1.2.1. primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou
 - 0.9.2.1.1. nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou
 - 0.9.6.0.1. vedľajšie služby poskytované v rámci predprimárneho vzdelávania
 - 0.9.6.0.2. vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania
 - 0.9.6.0.3. vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania
 - 0.9.5.0. vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

2) Presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZŠ s MŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného riaditeľom školy:

- a) v rámci jednej funkčnej klasifikácie medzi kategóriami osobných výdavkov
- b) v rámci jednej funkčnej klasifikácie medzi kategóriami bežných prevádzkových výdavkov
- c) v rámci jednej funkčnej klasifikácie medzi kategóriami kapitálových výdavkov.

ZŠ s MŠ je rozpočtová organizácia mesta, ktorá je podľa § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu, vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Príjmy a výdavky školy sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zriaďovateľ po schválení rozpočtu vykoná jeho rozpis na školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na programy obce.

Uznesením č. 501/2020 Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava dňa 3.11.2020 schválilo rozpočet mesta Trnavy na rok 2021, ktorého neoddeliteľnou súčasťou bol rozpočet ZŠ s MŠ. Mesto Trnava po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na všetky školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu rozpočtu pre ZŠ s MŠ.

Mesto Trnava ako zriaďovateľ ZŠ s MŠ oznámilo:

- listom OŠMaŠ-113191/2020-730/2020 zo dňa 11.11.2020 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021 v oblasti originálnych kompetencií:
 - vlastné príjmy vo výške 313 490,00 eur,
 - bežné výdavky vo výške 1 124 803,00 eur,
- listom OŠMaŠ-971/2020-114207/2020/133 zo dňa 18.11.2020 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021 na prenesený výkon štátnej správy:
 - normatívne finančné príspevky vo výške 1 529 586,00 eur,
 - nenormatívne finančné príspevky vo výške 40 557,00 eur,
 - a príspevok na stravovacie návyky vo výške 182 400,00 eur, spolu 1 752 543,00 eur.

Po oznámení rozpisu rozpočtu mesta Trnava na rok 2021 bol zostavený rozpočet ZŠ s MŠ na podmienky školy, pričom východiská rozpočtu určené zriaďovateľom boli dodržané. Rozpočet ZŠ s MŠ bol rozpracovaný v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, v súlade s platnou legislatívou. Vlastné príjmy boli spolu vo výške 313 490,00 eur a bežné výdavky tvorili spolu čiastku 2 877 346,00 eur.

V roku 2021 ZŠ s MŠ sústreďovala všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizovala všetky svoje výdavky z výdavkového účtu, v súlade s § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. ZŠ s MŠ mala v súlade s § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy okrem príjmového a výdavkového účtu zriadený prevádzkový účet školskej jedálne a účet sociálneho fondu.

V roku 2021 medzi bežné príjmy ZŠ s MŠ patrili príjmy z dobropisov, z grantu, príjmy z prenájmu priestorov, príjmy od rodičov a iných oprávnených osôb na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov v školských zariadeniach (školné), príjmy za stravné a režijné náklady a príjmy z vkladov.

Medzi bežné výdavky ZŠ s MŠ patrili najmä výdavky na platy pedagogických a nepedagogických zamestnancov, výdavky na poistné a príspevky do poisťovní, výdavky na

zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzku školy a školského zariadenia – výdavky na energie, na nákup materiálu, na úhradu služieb, na opravy a údržbu.

Medzi kapitálové výdavky ZŠ s MŠ patrili výdavky na nákup interaktívnych dotykových obrazoviek a na vybudovanie vodovodných šácht v novostavbe školskej jedálne a učebni.

V priebehu roka sledovala ZŠ s MŠ vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a na základe potreby boli vykonávané zmeny v rozpočte ZŠ s MŠ nasledovne:

- presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZŠ s MŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného zriaďovateľom – 5 krát
- presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZŠ s MŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného riaditeľkou školy – 11 krát.

Kontrolná skupina konštatovala, že zmeny v rozpočte ZŠ s MŠ boli vykonané v súlade s kompetenciami stanovenými Príkazom primátora č. 10/2018.

Okrem uvedených presunov rozpočtových prostriedkov v zmysle Príkazu primátora č. 10/2018 bolo v roku 2021 zapracovaných do rozpočtu ZŠ s MŠ aj 34 oznámení zriaďovateľa o úpravách rozpočtu výdavkov mesta Trnava. Z nich tromi úpravami rozpočtu bolo navýšenie rozpočtových prostriedkov schválené do kategórie kapitálových výdavkov vo výške 46 365,00 eur.

Vyššie uvedenými schválenými zmenami rozpočtu ZŠ s MŠ bol pôvodný rozpočet výdavkov ZŠ s MŠ v priebehu roka 2021 upravený – znížený o čiastku 44 116,00 eur na celkovú sumu 2 833 230,00 eur.

ZŠ s MŠ predkladá na žiadosť ministerstva financií, podľa § 14 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, údaje potrebné na účely zostavenia rozpočtu verejnej správy a hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v určenom rozsahu, štruktúre a termíne. K 31.12.2021 boli predložené finančné výkazy:

- FIN 1-12 o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách
- FIN 3-04 o finančných aktívach podľa sektorov
- FIN 4-04 o finančných pasívach podľa sektorov
- FIN 5-04 o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch
- FIN 6-04 o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií.

Finančné výkazy obsahovali všetky náležitosti určené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Rozpočet a plnenie rozpočtu ZŠ s MŠ boli v roku 2021 podľa sumárnej zostavy k výkazu FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nasledovné:

v eur

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie		Schválený	Rozpočet po zmenách	Plnenie	% plnenia
200	Nedaňové príjmy	313 490,00	177 580,00	149 174,95	84,00
	210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	11 000,00	5 000,00	4 103,04	82,06
	220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	301 190,00	164 729,00	137 303,19	83,35
	240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek	1 300,00	83,00	0,00	0,00
	290 Iné nedaňové príjmy	0,00	7 768,00	7 768,72	100,00
300	Granty a transfery	0,00	50,00	50,00	100,00
	310 Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	50,00	50,00	100,00
	Bežné príjmy spolu	313 490,00	177 630,00	149 224,95	84,01
600	Bežné výdavky	2 877 346,00	2 786 865,00	2 651 750,95	95,15
	610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 544 037,00	1 592 395,00	1 538 955,90	96,64
	620 Poistné a príspevok do poisťovní	543 687,00	567 852,00	562 124,87	98,99

	630 Tovary a služby	772 701,00	612 163,00	536 216,35	87,59
	640 Bežné transfery	16 921,00	14 455,00	14 453,83	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,00	46 365,00	46 365,09	100,00
	710 Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	46 365,00	46 365,09	100,00
	Výdavky spolu	2 877 346,00	2 833 230,00	2 698 116,04	95,23

Kontrolou výkazov FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, schváleného rozpočtu a vykonaných zmien rozpočtu bolo zistené, že schválený rozpočet bol premietnutý do výkazu v stĺpci schválený rozpočet, všetky schválené zmeny rozpočtu v priebehu roka 2021 boli zapracované do rozpočtu ZŠ s MŠ, skutočné príjmy boli nižšie z dôvodu zníženia príjmov za príspevky na školné a stravné (mimoriadna situácia spojená s pandemiou COVID – 19) a pri čerpaní výdavkov neboli prekročené položky rozpočtu podľa jednotlivých ekonomických klasifikácií.

Pri kontrole rozpočtu sa kontrolná skupina zamerala aj na kontrolu uhradených preddavkov v roku 2021. Náhodným výberom na základe úsudku kontrolnej skupiny boli vybrané ku kontrole tri účtovné operácie z účtu 314 - Poskytnuté preddavky. Kontrolnej skupine boli predložené doklady k uhradeným preddavkom na nákup laserovej tlačiarne CANON, dreveného záhradného domčeka MANAS a čističiek vzduchu.

Objednávka č. 97 na nákup laserovej tlačiarne CANON bola vystavená dňa 13.7.2021 na sumu 554,69 eura dodávateľovi Alza.sk s.r.o. Od dodávateľa boli doručené „Pokyny k platbe“, na ktorých bol uvedený spôsob úhrady „Proforma – Trnava“. Úhrada preddavku za tovar bola zrealizovaná 13.7.2021 vo výške 554,69 eura bankovým prevodom na základe platobného poukazu č. 1024. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve alebo v objednávke. Tovar bol dodaný dňa 15.7.2021 spolu s faktúrou na sumu 554,69 eura, kde bolo uvedené „nehradíte, zaplatené prevodom“ a záručným a dodacím listom.

Objednávka č. 218 na nákup dreveného záhradného domčeka MANAS bola vystavená dňa 4.11.2021 na sumu 603,84 eura dodávateľovi TEMPO-Kondela, s.r.o. Mailom od dodávateľa bola ZŠ s MŠ informovaná, že objednávka bola zaevidovaná a platbu za tovar môže ZŠ s MŠ zrealizovať bankovým prevodom alebo poštovou poukážkou. Úhrada preddavku za tovar bola uskutočnená 5.11.2021 vo výške 603,84 eura bankovým prevodom na základe platobného poukazu č. 1038. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve alebo v objednávke. Tovar bol dodaný dňa 10.11.2021 spolu s faktúrou na sumu k úhrade 0,00 eur (zálohová platba 603,84 eura) a záručným a dodacím listom.

Podľa § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „*subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov*“.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ poskytla preddavky z verejných prostriedkov na nákup laserovej tlačiarne CANON vo výške 554,69 eura a na nákup dreveného záhradného domčeka MANAS vo výške 603,84 eura bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy – **KZ č. 1.**

Podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „*porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov*“.

ZŠ s MŠ poskytla preddavky z verejných prostriedkov na nákup tovarov bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy – **KZ č. 2.**

Preddavky na nákup čističiek vzduchu nemuseli byť vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, lebo podľa § 34 zákona č. 67/2020 o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby

COVID-19 v z.n.p. „preddavky pri dodávke výkonov a tovarov za účelom zamedzenia šírenia pandémie možno poskytovať počas obdobia pandémie bez obmedzení ustanovených osobitným predpisom; takáto úhrada preddavkov z verejných prostriedkov sa nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny“.

2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy, účtovné doklady

ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Podľa § 17 ods. 1 zákona o účtovníctve „účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú (ďalej len "používatelia"). Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených týmto zákonom v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.“

Podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve „účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,
- identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- deň, ku ktorému sa zostavuje,
- deň jej zostavenia,
- obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu.“

ZŠ s MŠ zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2021, ktorá obsahovala súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve:

- súvahu,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky.

Kontrola konštatovala, že predložené účtovné výkazy obsahovali všetky náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli porovnané s hlavnou knihou ZŠ s MŠ k 31.12.2021. Bolo konštatované, že štruktúra údajov v účtovnej závierke nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v ZŠ s MŠ. Aktíva a pasíva vykazané v Súvaha k 31.12.2021 boli porovnané s Hlavnou knihou k 31.12.2021. Overená bola číselná správnosť jednotlivých účtov podľa stavu a vykazovaných hodnôt vo výkaze súvahy na údaje o stave týchto účtov v hlavnej knihe. Údaje boli uvedené v eurách.

Aktíva:

• Neobežný majetok	3 662 807,13
• Obežný majetok	273 806,38
• Časové rozlíšenie	<u>31 660,02</u>

Aktíva spolu 3 968 273,53

Pasíva:

• Vlastné imanie	- 4296,50
• Závazky súčet	3 952 581,19
• Časové rozlíšenie	<u>19 988,84</u>

Pasíva spolu 3 968 273,53

Náklady a výnosy vykazané vo Výkaze ziskov a strát k 31.12.2021 boli porovnané na Hlavnú knihu k 31.12.2021. V závere bol uvedený výsledok hospodárenia ZŠ s MŠ. Údaje boli stanovené v eurách.

• Výnosy spolu (účtovná trieda 6)	2 878 023,46
• Náklady spolu (účtovná trieda 5)	<u>- 2 876 942,06</u>

Výsledok hospodárenia po zdanení:

1 081,40

V poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky ZŠ s MŠ, sa podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve uvádzajú „informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, ako aj ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.“

Povinná osoba v poznámkach uviedla, že drobný nehmotný majetok od 1,00 eur do 2 400,00 eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 30,00 eur do 1 700,00 eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu. Účtovná jednotka zaznamenala k 31.12.2021 nárast výnosov o 95 520,83 eur, čo predstavuje percentuálny nárast 3,32% v porovnaní s rokom 2020. Nárast výnosov bol spôsobený najmä nárastom zúčtovaných bežných transferov z rozpočtu obce a zúčtovaného kapitálového transferu. K 31.12.2021 zaznamenala ZŠ s MŠ nárast nákladov o 96 337,57 eur, čo predstavuje percentuálny nárast 3,35% v porovnaní s rokom 2020. Nárast nákladov bol spôsobený najmä materiálnym zabezpečením novostavby školskej jedálne a tried nábytkom, učebnými pomôckami, výpočtovou technikou, vybavením kuchyne a jedálne. ZŠ s MŠ v poznámkach uvádza, že významnú položku nákladov tvoria náklady súvisiace s nákupom výpočtovej a zobrazovacej techniky na dištančnú výučbu, čistiacich prostriedkov v dôsledku šírenia pandémie ochorenia COVID-19.

Drobný hmotný majetok bol na podsúvahových účtoch v sume 750 987,44 eur.

Mesto Trnava ako účtovná jednotka je povinná zostavovať v zmysle zákona o účtovníctve:

- podľa § 17 individuálnu účtovnú závierku za účtovnú jednotku
- podľa § 22a konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu účtovných jednotiek, do ktorej patrí materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky

Podľa § 22a ods. 1 zákona o účtovníctve „konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len "kapitola"), obec alebo vyšší územný celok na základe individuálnych účtovných závierok

- a) zriadených rozpočtových organizácií,
- b) zriadených príspevkových organizácií,
- c) dcérskych účtovných jednotiek podľa § 22 ods. 4,
- d) právnických osôb s majetkovou účasťou štátu založených podľa osobitných predpisov, alebo
- e) štátnych fondov.“

ZŠ s MŠ ako zriadená rozpočtová organizácia mesta Trnava poskytla v zmysle § 22a ods. 5 zákona o účtovníctve zriaďovateľovi svoju individuálnu účtovnú závierku a požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky mesta Trnava prostredníctvom výkazov:

- Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021
- Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku k 31.12.2021
- Konsolidačné tabuľky k 31.12.2021
- Formulár vzájomných vzťahov súhrnného celku k 31.12.2021

Povinná osoba má v zmysle zákona o účtovníctve a v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie

MF SR“) vypracovanú s účinnosťou od 1.2.2021 Internú smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov (ďalej len „*Smernica pre vedenie účtovníctva*“). Obsahom smernice je spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia, účtový rozvrh, zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, spôsoby oceňovania, obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, deň uskutočnenia účtovného prípadu, dlhodobý majetok, spôsob účtovania zásob, fondy, rezervy, opravné položky, inventarizácia, časové rozlíšenie nákladov a výnosov, osobitosti účtovania a účtovná závierka.

Na vedenie účtovníctva používa povinná osoba prostriedky výpočtovej techniky v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovníctvo je spracované prostredníctvom programového vybavenia VinIBEU z IVeS Košice. Tento program obsahuje moduly: správa, účtovníctvo, dodávatelia, odberatelia, sklad, majetok, pokladnica, banka, autodoprava, pomôcky, servis a pomoc. V sústave podvojného účtovníctva účtuje v účtovných knihách podľa § 12 zákona o účtovníctve v denníku a v hlavnej knihe.

Podľa zákona o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.*“

Kontrolou bola na vybranej vzorke dokladov preverená vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Podľa § 10 zákona o účtovníctve „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:*

- a) *slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za memú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia*
- f) *podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).“*

Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že pri vzorke účtovných dokladov zaúčtovaných v kontrolovanom období za mesiac máj 2021 boli doklady očíslované a usporiadané chronologicky v súlade § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolovaného obdobia sa týkali účtovné doklady pod číslami:

- výdavkový účet: ZZ0000000012, ZZ0000008005, ZZ0000001034 až ZZ0000001043, ZZ0000006505, generované účtovné doklady modul DOD 155, 157, 159, 161, 163, 165, 167, 169, 171, 173, 175, 177, 179, 181, 182, 185, 187, 188, 191, 193, 194, 197, 199, 201, 203
- príjmový účet ŠJ: ZZ0000006066 až ZZ0000006086
- príjmovú účet MŠ + ŠKD nájom: ZZ0000005067 až ZZ0000005086
- účet sociálneho fondu: ZZ0000002004, generované účtovné doklady modul DOD 248

Kontrolná skupina si vyžiadala účtovné doklady k 12 účtovným prípadom vybraným náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra, ktoré boli v roku 2021 zaúčtované do nákladov 5 x na účte 511 – Opravy a udržiavanie a 7 x na účte 518 – Ostatné služby. Ku kontrole boli predložené:

- 4 faktúry za opravy a udržiavanie (elektroinštalačné práce – výmena káblovej prípojky z rozvádzača elektromeru do hlavného rozvádzača v budove školy, maliarske práce v MŠ a ŠJ Beethovenova 16, generálnu opravu kuchynského robota ŠJ, inštalatérské a plynárenské práce v MŠ Botanická) spolu v sume 21 009,60 eur a
- 5 faktúr za ostatné služby (účtovníctvo – dokončovacie a uzávierkové práce za rok 2021, výkon prác správcu siete, správa registratúry, režijné náklady 5, 6/2021 – záloha na stravu) spolu v sume 17 396,13 eur.

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie vybraných faktúr k účtovným prípadom 511 a 518 bola v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Pri kontrole niektorých účtovných záznamov bolo zistené, že dodávateľské faktúry boli dodávateľom vyhotovené obratom po doručení objednávky objednávateľom (rozdiel jedného, dvoch dní). ZŠ s MŠ uvedený postup zdôvodnila skutočnosťou, že išlo o finančné prostriedky v závere kalendárneho roka a napríklad maliarske práce boli uskutočnené počas vianočných sviatkov 2021.

Na základe vyššie popísanej skutočnosti kontrolná skupina odporúča v budúcnosti dôslednejšie pristupovať k plánovaniu objednávania dodávok tovarov, prác a služieb, aj vzhľadom na okolnosti, s cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor na realizáciu predmetu fakturácie.

Ku kontrole boli vyžiadané aj dve faktúry súvisiace s dodaním a montážou hracích prvkov v areáli MŠ Beethovenova a ZŠ Bottova:

- faktúra pod interným číslom 588/11/21, dodávateľ ENERCOM s.r.o., Novozámocká 102, 949 05 Nitra, zo dňa 19.11.2021, v celkovej sume 5 158,72 eur
- faktúra pod interným číslom 672/12/21, dodávateľ Veríme v Zábavu, s.r.o., Pod Brezinou 3745/86, 911 01 Trenčín, zo dňa 15.12.2021, v celkovej sume 8 307,60 eur.

Povinnej osobe bolo v zmysle Výkazu z ročnej kontroly zariadení umiestnených na detskom ihrisku Elokované pracovisko MŠ L. van Beethovena z 28.6.2021 odporúčané vykonať nápravné opatrenia na niektorých zariadeniach umiestnených na detskom ihrisku. ZŠ s MŠ sa rozhodla obstaráť aj ďalších päť nových hracích prvkov do priestorov určených ako detské ihrisko. Tieto hracie prvky boli dodané v zmysle faktúry pod interným číslom 588/11/21.

ZŠ s MŠ mala na základe Výkazu z kontroly detského náradia umiestneného v objekte ZŠ z 13.3.2018 zakázané používať skoro všetky prvky dokiaľ nebudú odstránené zistené nedostatky, čo bolo doložené aj fotodokumentáciou stavu tohto detského náradia. Povinná osoba sa rozhodla vymeniť nefunkčné kusy detského náradia a na základe faktúry pod interným číslom 672/12/21 obstarala nové.

Jednotlivé položky zakúpených hracích prvkov z predmetných faktúr nepresiahli sumu 1 700,00 eur. Podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky drobný hmotný majetok od 30,00 eur do 1 700,00 eur nie je dlhodobým hmotným majetkom a účtuje sa do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaúčtovala predmetné dodávateľské faktúry priamo do spotreby na nákladový účet 501 – Spotreba materiálu. Hracie prvky detských ihrísk sú vedené v podsúvahovej evidencii ako drobný hmotný majetok a sú predmetom inventarizácie.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe, ak bude v budúcnosti obstarávať herné prvky ako súčasť detských ihrísk, vopred ohlásiť takéto stavebné úpravy v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. zákon o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v z.n.p.(stavebný zákon).

Povinná osoba mala finančné prostriedky uložené v Prima banke Slovensko a. s., kde mala zriadené štyri účty:

- SK89 5600 0000 0011 1220 0001 – výdavkový účet
- SK23 5600 0000 0011 1220 4002 – účet sociálneho fondu
- SK05 5600 0000 0011 1220 5005 – príjmový účet
- SK36 5600 0000 0011 1220 9006 – príjmový účet školskej jedálne

Bankové výpisy boli založené chronologicky, zvlášť pre každý bankový účet. Kontrolou boli overené vybrané pohyby na bankových účtoch za mesiac máj 2021, kde bola skontrolovaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, súvzťažnosti účtov a bolo konštatované, že jednotlivé prípady boli zaúčtované a zdokladované v súlade so zákonom o účtovníctve. Vybrané účtovné prípady boli porovnané na účtovný denník a hlavnú knihu. Zostatky podľa bankových výpisov jednotlivých bankových účtov k 31.5.2021 boli porovnané na konečné zostatky účtov v hlavnej knihe k 31.5.2021. Kontrolná skupina konštatovala, že boli zhodné.

Výdavkový účet ZŠ s MŠ (222) za mesiac máj 2021 – príjmy tvorili finančné prostriedky od zriaďovateľa na prenesené kompetencie na máj 2021 v celkovej výške 121 963,00 eur v členení na osobné výdavky v sume 111 401,00 eur a prevádzkové výdavky v sume 10 562,00 eur. Dotácia na originálne kompetencie od zriaďovateľa bola vo výške 67 611,00 eur. Ďalej príjmy na osobné a prevádzkové výdavky ŠKD, ŠJ a MŠ, bežný transfer z príjmov škôl a školských zariadení vo výške 8 392,12 eur, príjmy určené na výdavky spojené s činnosťou strážcu areálu vo výške 5 505,00 eur, príspevok zo sociálneho fondu na hodnotu stravných lístkov pre zamestnancov vo výške 130,50 eur, vrátené finančné prostriedky za teplo a dodávku vody vo výške 5 041,53 eur a ostatné príjmy.

Povinná osoba použila finančné prostriedky z výdavkového účtu najmä na úhradu miezd a odvodov za mesiac apríl 2021, na preddavok na dani podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. za mesiac apríl 2021, na tvorbu sociálneho fondu z miezd za mesiac apríl 2021 zaslanú na účet sociálneho fondu, na zálohové platby za plyn, elektrinu, teplo, vodné a stočné, na úhradu nájmu, na poplatky za internet, na úhradu za telefónne služby, na nákup školských pomôcok, kníh, na nákup kancelárskych potrieb, na nákup surovín pre školskú jedáleň, nákup pracovných odevov a obuvi, na nákup čistiacich, dezinfekčných a ochranných prostriedkov.

Evidencia dodávateľských faktúr bola vedená v knihe prijatých faktúr a dokladov, ktorá mala elektronickú podobu. Dodávateľské faktúry boli očíslované a usporiadané chronologicky v zakladači. K jednotlivým faktúram bol doložený dodací list, krycí list, platobný poukaz a detail odoslaného príkazu na úhradu. Súčasťou platobného poukazu bol aj účtovný predpis preukazujúci účet, na ktorý bola daná faktúra zaúčtovaná.

Mzdy za mesiac apríl 2021 boli doložené príslušnými výkazmi: rekapituláciou miezd, výkazmi poisťného voči poisťovniam, sumárom čerpania miezd, rekapituláciou úhrad.

Účet sociálneho fondu (221) ZŠ s MŠ za mesiac máj 2021 – príjem bol zrealizovaný vo výške 1 294,84 eur – tvorba sociálneho fondu za mesiac apríl 2021. Výdaj v sume 130,50 eur bol zaslaný na výdavkový účet ZŠ s MŠ tvorený príspevkami zo sociálneho fondu na stravu zamestnancom za mesiac apríl 2021. Výdaj v sume 477,50 eur bol zaslaný na príjmový účet školskej jedálne ako príspevok na stravu zamestnancom a iný výdaj v sume 3,50 eur. Celková suma odvedených finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu bola vo výške 611,50 eur.

Príjmový účet ZŠ s MŠ (223) za mesiac máj 2021 – príjmy tvorili príspevky prijaté od rodičov na školné, príjmy za pobyt dieťaťa v materskej škole (ďalej len „MŠ“), dobropisy na dodávku tepla. Odvod na účet zriaďovateľa tvorili príjmy z prostriedkov od rodičov za ŠKD a MŠ v sume 2 099,75 eur, príjmy z dobropisov v sume 229,03 eur a príjmy z prenájmu budov, priestorov, objektov a pozemkov v sume 159,73 eur.

Príjmový účet školskej jedálne ZŠ s MŠ za mesiac máj 2021 – príjmy tvorili finančné prostriedky od rodičov žiakov ZŠ a detí MŠ za stravné v školských jedálňach, príjmy zo sociálneho fondu na stravu zamestnancom v sume spolu 477,50 eur. Odvod na účet zriaďovateľa tvorili príjmy z príspevku na režijné náklady od rodičov v sume 2 227,80 eur, príjmy z príspevku na režijné náklady od cudzích v sume 43,89 eur a príjmy za stravné v sume 3 631,92 eur.

Odvody zostatkov príjmového účtu ZŠ s MŠ a príjmového účtu ŠJ za účtovné obdobie k 30.04.2021 (odvádzajú sa mesačne) boli realizované dňa 04.05.2021 vo výške 2 488,51 eur z príjmového účtu ZŠ s MŠ (poplatky za ŠKD a za pobyt dieťaťa v MŠ, príjmy z dobropisov, z prenájmu) a vo výške 5 903,61 eur z príjmového účtu ŠJ (za stravné v školských jedálňach), spolu v sume 8 392,12 eur na účet zriaďovateľa. Zároveň bolo zriaďovateľovi zaslané „*Avízo o odvode finančných prostriedkov z príjmov rozpočtovej organizácie*“ zo dňa 04.05.2021.

K 31.12.2021 mali bankové účty povinnej osoby – výdavkový účet a príjmový účet nulové zostatky.

3. Vedenie pokladne a pokladničných operácií

ZŠ s MŠ mala pre kontrolované obdobie vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1.2.2021, v ktorom sú vymedzené podrobnosti ohľadne pokladničných dokladov, pokladničnej knihy, povinností pokladníka, bezpečnosti pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou, inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Vedenie pokladne a s tým súvisiacu agendu vykonáva poverená pracovníčka, s ktorou bola dňa 1.8.2017 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce. Na posúdenie správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou boli vyžiadané doklady za máj 2021 a boli konštatované nasledovné skutočnosti.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená v pokladničnej knihe v priebehu mesiaca elektronicky. V pokladničnej knihe boli zaznamenané jednotlivé pokladničné operácie chronologicky, prehľadne, zostatok v pokladnici bol vykazovaný po každej uskutočnenej finančnej operácii. Pokladničné doklady boli vystavované narastajúcim číselným radom. Za kontrolovaný mesiac máj 2021 bol vystavený jeden PPD (č. 002) a osem VPD (č. 026-033), ku ktorým boli doložené prvotné doklady ako: výberový lístok z banky, doklady o nákupe z elektronickej registračnej pokladne, potvrdenky zo Slovenskej pošty a.s.

Príjem do pokladne za kontrolovaný mesiac máj 2021 súvisel s doplnením pokladne v hotovosti výberom z bankového účtu. Výdavky z pokladne za kontrolovaný mesiac súviseli s kúpou materiálu na prístrešok, záhradníckych rastlín, substrátu a nožníc, výrobou kľúčov, brúsením nožov, doplnením lekárničiek a úhradou poštovného.

Pohyb finančných prostriedkov v pokladničnej knihe v mesiaci máj 2021 bol nasledovný:

	Počiatkový stav k 1.5.2021 v eurách	Príjem spolu v eurách	Výdaj spolu v eurách	Konečný stav k 31.5.2021 v eurách
Máj 2021	40,62	600,00	437,90	202,72

Zákon o účtovníctve v § 10 ods. 1 stanovuje náležitosti účtovných dokladov. Kontrolná skupina konštatuje, že predložené pokladničné doklady boli očíslované a usporiadané chronologicky a obsahovali náležitosti účtovného dokladu v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, článku 6 ods. 1 Internej smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov ZŠ s MŠ ako aj s článkom 1 ods. 3 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice ZŠ s MŠ.

Kontrolná skupina porovnala počiatkový a konečný stav finančných prostriedkov z predloženej Hlavnej knihy za mesiac máj 2021 – účet 211 pokladnica so stavom v Pokladničnej knihe za mesiac máj 2021. Kontrolované hodnoty boli zhodné. Následne bolo skontrolované správne uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri jednotlivých výdavkoch z pokladne a bolo konštatované, že ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie bola určená v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

V internej smernici pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 1/2021/EK z 1.2.2021 v článku 6 ods. 3. písm. f) Evidencia, kontrola a obeh pokladničných dokladov bol stanovený denný limit eurovej pokladne vo výške 500,00 eur. Limit pokladničného zostatku vo výške 500,00 eur je uvedený v súlade s čl. 2 ods. 2 Vnútorného predpisu na vedenie pokladnice č. 4/2021/EK z 1.2.2021 v Pokladničnej knihe na rok 2021.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 4.5.2021 bola pokladňa doplnená sumou 600,00 eur a pokladničný zostatok bol v tento deň vykázaný vo výške 640,62 eur.

Zostatok pokladne dňa 4.5.2021 bol vykázaný vo výške 640,62 eur, čo nebolo v súlade s článkom 6 ods. 3 písm. f) Internej smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 1/2021/EK z 1.2.2021 a s čl. 2 ods. 2 Vnútorného predpisu na vedenie pokladnice č. 4/2021/EK z 1.2.2021, podľa ktorých bol denný limit eurovej pokladne stanovený vo výške 500,00 eur – **KZ č. 3.**

Pokladničný limit s ostatných dňoch mesiaca máj 2021 bol dodržaný.

Dňa 14.12.2022 vykonala kontrolná skupina mimoriadnu inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladni bol v sume 34,00 eur. Pokladničná hotovosť v pokladni súhlasila so stavom uvedeným v pokladničnej knihe 34,00 eur, t.j. neboli zistené inventarizačné rozdiely. Po vykonaní mimoriadnej inventarizácie

pokladničnej hotovosti v pokladni bol spísaný Zápis o vykonaní mimoriadnej inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2021 bola vykonaná na základe príkazného listu riaditeľky ZŠ s MŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2021, ktorý bol vydaný v zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizačná komisia konštatovala, že účtovný stav bol zhodný so skutočným stavom hotovosti v čiastke 0,00 eur. Účtovný stav pokladnice (účet 211) k 31.12.2021 bol vo výške 0,00 eur.

Pri kontrole správnosti pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

ZŠ s MŠ ako právnická osoba má povinnosť podľa § 7 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. vypracovať správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predložiť ju svojmu zriaďovateľovi.

Správa o hospodárení školy a školského zariadenia podľa odseku § 7 ods. 2 obsahuje:

- a) analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov,
- b) pre cirkevné školy a súkromné školy, stav a pohyb majetku získaného z prostriedkov štátneho rozpočtu,
- c) ďalšie údaje určené ministerstvom.

Povinná osoba vypracovala Správu o hospodárení za rok 2021 dňa 29.3.2022, ktorá obsahovala zákonom stanovené náležitosti a následne ju zaslala zriaďovateľovi.

4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je nástrojom na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t.j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

ZŠ s MŠ má v platnosti interné predpisy týkajúce sa procesu inventarizácie - Pokyny pre vyradovanie majetku školy zo dňa 11.11.2020 bez uvedenia podpisu zodpovednej osoby a Pokyny na vykonanie inventarizácie majetku školy bez uvedenia dátumu vydania, ktorých súčasťou je aj postup prác inventarizačnej komisie pri inventarizácii. Súčasťou Internej smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov účinné od 1.2.2021 je článok 13 – Inventarizácia.

Kontrolná skupina odporúča prepracovať vyššie uvedený článok č. 13 smernice tak, aby sa v ňom stanovil postup vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ s MŠ a aby neobsahoval iba ustanovenia zo zákona o účtovníctve.

Postup ZŠ s MŠ pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2021 bol upravený:

- Listom primátora mesta Trnava zo dňa 18.10.2021 - Príkaz na inventarizáciu v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve a príkazu primátora č. 10/2003 v znení príkazu primátora č. 17/2011
 - Príkaznými listami riaditeľky školy zo dňa 9.11.2021, ktorými menuje : „vyradovaciu komisiu, likvidačnú komisiu, ústrednú a aj čiastkovú komisiu na vykonanie inventarizácie majetku mesta v správe ZŠ, komisiu na vykonanie inventarizácie majetku mesta v správe ZŠ za MŠ Beethovenova a taktiež za MŠ Botanická.“
 - „Príkazným listom riaditeľky ZŠ s MŠ na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2021.“
- Kontrolná skupina odporúča na príkazných listoch uvádzať, že sa týkajú vykonania inventarizácie nie len majetku, ale aj záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý

zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis musí obsahovať povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Kontrolná skupina konštatovala, že predložené inventúrne súpisy obsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve:

Pri overovaní stavieb, budov, pozemkov na stránke katastra nehnuteľností bolo konštatované, že na predmetnom liste vlastníctva č. 5000 absentuje informácia o vykonávaní správy nehnuteľného majetku mesta, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v z.n.p. v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v z.n.p., podľa ktorých: „organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce“ a „vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie okresného úradu predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra“.

Na liste vlastníctva nie je uvedený výkon správy nehnuteľného majetku mesta Trnava Základnou školou s materskou školou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v z.n.p. v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam – **KZ č. 4.**

K inventúrnym súpisom boli doložené potrebné podklady, ktoré preukazujú vykonanie fyzickej alebo dokladovej inventúry inventarizačnou komisiou. Kontrolná skupina konštatovala, že predložené inventúrne súpisy boli kompletne a obsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a taktiež, že boli zinventarizované všetky účty súvahy, ktoré vykazovali zostatok.

Pri kontrole inventúrnych súpisov účtov 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (budovy, stavby), 022 (samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok) bolo konštatované, že obsahovali aj oprávky k týmto účtom.

Kontrolná skupina odporúča na týchto inventúrnych súpisoch uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 078, 081, 082,088.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa v súlade so zákonom o účtovníctve 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 a obsahuje povinné náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku

a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Pri kontrole inventarizačného zápisu ZŠ s MŠ k 31.12.2021 kontrolná skupina zistila nasledovné nedostatky:

- v inventarizačnom zápise nie sú uvedené stavy účtov 331 (zamestnanci), 336 (zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia), 342 (ostatné priame dane), 472 (záväzky zo sociálneho fondu)
- v inventarizačnom zápise hodnoty v riadkoch s označením 43 (výsledok hospodárenia), 4 (vlastné imanie a dlhodobé záväzky) nie sú uvedené správne.

Z uvedeného je zrejmé, že inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2021, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, neobsahuje všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2021 neobsahuje všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve – **KZ č. 5.**

5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác

Zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služieb; súťaž návrhov; zadávanie koncesií na stavebné práce, na služby a správu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) vymedzuje zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o VO“). Zákon o VO stanovuje pravidlá a postupy VO, ktorými sa obstarávajú jednotlivé zákazky a zároveň definuje princípy, ktoré sa uplatňujú pri VO. Ide o princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality, hospodárnosti a efektívnosti. Cieľom VO je úsporné nakladanie s verejnými prostriedkami.

V zmysle § 5 zákona o VO zákazka môže byť nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty. Pre verejného obstarávateľa boli v kontrolovanom období finančné limity vo vzťahu k určenej predpokladanej hodnote na obstaranie tovarov, služieb, stavebných prác a potravín nasledovné:

1. Nadlimitná zákazka v súlade s § 5 ods. 2 zákona o VO je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota sa rovná alebo je vyššia ako:
 - a) 214 000 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru,
 - b) 214 000 €, ak ide o zákazku na poskytnutie služby,
 - c) 750 000 €, ak ide o zákazku na poskytnutie služby podľa prílohy č. 1 zákona o VO,
 - d) 5 350 000 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.
2. Podlimitná civilná zákazka v súlade s § 5 ods. 3 zákona o VO je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 1. tohto článku a zároveň sa rovná alebo je vyššia ako:
 - a) od 70 000 € do 214 000 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1,
 - b) od 260 000 € do 750 000 €, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1,
 - c) od 180 000 € do 5 350 000 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác
3. Civilná zákazka s nízkou hodnotou v súlade s § 5 ods. 4 zákona o VO je:
 - a) zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 2. tohto článku a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
 - b) zákazka na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny a ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 1. tohto článku a zároveň rovnaká alebo vyššia ako 5 000

€ v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Finančné limity:

- a) < 70 000 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1,
- b) < 260 000 €, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1,
- c) < 180 000 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,
- d) < 214 000 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, t. j. kumulatívne v sebe zahŕňa všetky druhy potravín.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o VO: „*Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.*“

V prípade zákaziek s nízkou hodnotou je potrebné dodržiavať najmä vyššie uvedený § 6 zákona o VO, ktorý vymedzuje stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) (cena bez DPH), dohliadať, aby nedochádzalo k účelovému rozdeleniu zákazky, overiť, či úspešný uchádzač má oprávnenie podnikat' v danej oblasti ako aj overiť, či nemá uložený zákaz účasti alebo nie je v konflikte záujmov. Taktiež je potrebné overiť povinnosť zápisu v registri partnerov verejného sektora ako aj zahrnúť zákazku s nízkou hodnotou do súhrnnej správy. Verejný obstarávateľ má zároveň povinnosť zdokumentovať a archivovať celý priebeh verejného obstarávania po dobu desiatich rokov od uzavretia zmluvy, aby všetky úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použitú formu komunikácie. Povinnosť verejného obstarávateľa vyhotoviť referenciu do 10 dní odo dňa doručenia žiadosti dodávateľa o vyhotovenie referencie.

ZŠ s MŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o VO.

Postupy obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác podľa § 1 ods. 14, § 109 a 110 a § 117 zákona o VO upravuje interný predpis ZŠ s MŠ Smernica o postupoch pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek zo dňa 17.12.2019 a účinnosťou od 1.1.2020 (ďalej len „smernica o VO“). Súčasťou smernice o VO je Interná smernica pre obstarávanie potravín, ktorá upravuje postupy pre zariadenia školského stravovania pri obstarávaní potravín.

Kontrolná skupina si vyžiadala zoznam verejných obstarávaní, ktoré povinná osoba realizovala v kontrolovanom období roku 2021. Kontrole bol predložený zoznam, ktorý obsahoval dvanásť VO na výber dodávateľa, vo všetkých prípadoch išlo o zákazky s nízkou hodnotou, z toho: 7 x obstaranie tovarov, 1 x poskytnutie služby, 1 x uskutočnenie stavebných prác, 3 x na obstaranie potravín.

Z predloženého zoznamu VO bolo ku kontrole náhodným výberom vybraných sedem zákaziek s nízkou hodnotou s nasledovnými údajmi (názov predmetu VO, dátum vyhodnotenia ponúk, dodávateľ, celková hodnota zákazky, tovar/služba dodaná na základe objednávky alebo rámcovej zmluvy):

1. Čistiace, dezinfekčné prostriedky, hygienické potreby a upratovacie pomôcky pre ZŠ s MŠ a elokované pracoviská pre potreby uzatvorenia rámcovej zmluvy na dodávku tovaru, 23.3.2021, TATRACHEMA, výrobné družstvo Trnava, 15 000,00 eur s DPH – rámcová kúpna zmluva,
2. Učebnice a pracovné zošity pre žiakov 1. a 2. stupňa, 5.5.2021 a 2.7.2021, 12 dodávateľov na dodanie 52 titulov učebníc (12 x Orbis Pictus Istropolitana, spol. s.r.o., 17 x AITEC, s.r.o.,

- 1 x Vydavateľstvo Don Bosco, 1 x Spolok sv. Vojtecha – VOJTECH spol. s r.o., 1 x Taktik, vydavateľstvo, s.r.o., 4 x preskoly.sk s.r.o., 5 x Slovenské pedagogické nakladateľstvo – Mladé letá, s.r.o., 4 x Patria I. spol. s r.o., 2 x Expol Pedagogika, s.r.o., 2 x VKÚ, a.s., 2 x ABCedu, a.s., 1 x Katolícke pedagogické a katechetické centrum), 12 935,74 eur s DPH - objednávky,
3. Výmena verejnej časti elektrickej prípojky NN pre jestvujúci odber elektrickej energie ZŠ vrátane materiálu, sekacích prác, rozvádzača + revízná správa projekt, kontrola, 15.7.2021, Štefan Orlický, 5 968,20 eur (bez DPH), 7 161,84 eur (s DPH), objednávka
 4. Záhradná súprava z liateho hliníka Barnsley Bistro stolička a stôl Tintihal + extra stoličky + podsedáky, 8.12.2021, Teak & Garden s.r.o., 7 092,33 eur bez DPH, 8 510,80 eur s DPH - objednávka,
 5. Obstaranie bezúdržbových prvkov na detské ihrisko v objekte ZŠ s MŠ – Trojitá hrazda, Balančný mostík, Dvojhojdačka sedáky, Zatrávňovacia plocha, Prevažovacia hojdačka, Lanové áčko, Prevádzkový poriadok vrátane odbornej montáže, dopravy, certifikátov, 9.12.2021, Veríme v zábavu s.r.o., 6 923,00 eur bez DPH, 8 307,60 eur s DPH, objednávka,
 6. Maľovanie priestorov MŠ a ŠJ Beethovenova – príprava priestorov, zakrytie podláh, nalepenie fólie, odstránenie maľovky, oprava soklu, penetrácia, sadrovanie, náter zárubní, dovoz materiálu, 15.12.2021, Ľuboš Behúl, 6 831,33 eur bez DPH, 8 197,60 eur s DPH, objednávka,
 7. Potravinový tovar (mäso a mäsové výrobky) pre ŠJ pri ZŠ pre potreby uzatvorenia rámcovej zmluvy na dodávku potravín, 31.12.2021, Róbert Gašparík - mäsovýroba s.r.o., 134 600,00 € s DPH – rámcová zmluva.

S ohľadom na PHZ jednotlivých obstarávaných zákaziek bolo konštatované, že všetky VO boli realizované postupom pre zákazky s nízkou hodnotou, ktorý je upravený v § 117 zákona o VO ako aj v článku 4 smernice o VO. Päť zákaziek s nízkou hodnotou bolo zadávaných ako priame zadanie zákazky s nízkou hodnotou (pod číslami 2. až 6.). Pri dvoch zákazkách (po číslami 1. a 7.) bol použitý postup ako pri zákazkách s nízkou hodnotou s výberom zmluvného partnera v súlade s postupom uvedeným v ods. 4.3 smernice o VO.

Pri kontrole spisovej agendy k vybraným zákazkám kontrolná skupina zistila nasledovné skutočnosti:

Spisovú dokumentáciu k obstarávaniu vybraných zákaziek tvorili test bežnej dostupnosti, určenie predpokladanej hodnoty zákazky a postupu verejného obstarávania, záznam z prieskumu trhu, zápisnica z vyhodnotenia ponúk so zdôvodnením výberu a navrhnutým spôsobom zadania zákazky - zmluva a následná fakturácia, objednávka a následná fakturácia alebo úhrada v hotovosti.

Pri zákazkách obstarávaných cez výzvy na predkladanie ponúk boli priložené aj ďalšie požadované náležitosti, a to výpis z obchodného registra, výpis z registra partnerov verejného sektora, čestné vyhlásenie o zákaze účasti vo VO, údaje o hospodárskom subjekte vedené v informačných systémoch ÚVO, výzvy na predloženie cenových ponúk, vyhlásenie osoby zodpovednej za vykonávanie úloh vo verejnom obstarávaní ku konfliktu záujmov pri obstarávaní dodávateľa na zákazku.

Vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola PHZ stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO – **KZ č. 6.**

Súčasťou Rámcovej kúpnej zmluvy z 31.12.2021 uzatvorenej s Róbertom Gašparíkom – mäsovýroba s.r.o. na dodávku mäsa, mäsových výrobkov a iného potravinového tovaru (ďalej len „RZ“) bol jednotkový cenník za jednotlivé druhy mäsa a mäsových výrobkov. Pri určení PHZ verejný obstarávateľ vychádzal zo skutočných nákladov predchádzajúceho kalendárneho roka, upravených o očakávané zmeny v množstve a prepočítané na obdobie nasledujúcich 48 mesiacov. V predmetnej RZ však nebola uvedená kúpna cena ani odvolávka na cenovú ponuku, pričom RZ obsahovala článok Kúpna cena a spôsob jej určenia. Kontrolou bolo zistené, že RZ bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Na základe uvedeného a v záujme zabezpečenia jasných a prehľadných odberateľsko-dodávateľských vzťahov kontrolná skupina odporúča v rámcových zmluvách uvádzať rozsah finančného a časového plnenia.

Súčasťou prípravnej fázy VO býva zhotovenie plánu VO, ktorý je dôležitý z hľadiska výberu správneho postupu zadávania konkrétnej zákazky. ZŠ s MŠ vypracovala Plán VO pre rok 2021.

Plán VO pre rok 2021 obsahoval 49 položiek a pri každej položke bol uvedený ročný plán PHZ bez DPH, podklad pre PHZ, kód CPV s názvom, druh (tovar, služba, stavebná práca), bežná dostupnosť, aplikácia zákona (postup VO), zmluvné vzťahy.

V kontrolovanom období roku 2021 boli v zmysle ročného plánu VO obstarané herné prvky na dve ihriská:

- v areáli MŠ Beethovenova v mesiaci 11/2021, int. č. faktúry 588/11/21 z 19.11.2021 v hodnote 4 298,93 eur bez DPH a 5 158,72 eur s DPH a
- v areáli ZŠ Bottova v mesiaci 12/2021, int. č. faktúry 672/12/21 z 15.12.2021 v hodnote 6 923,00 eur bez DPH a 8 307,60 eur s DPH.

Povinná osoba zvolila postup VO ako zákazku s nízkou hodnotou – priame zadanie, ktorý bol upravený v ods. 4.2 smernice o VO. Kontrolou bolo zistené, že celková suma faktúr za dodanie herných prvkov na tieto dve ihriská bola 11 221,93 eur bez DPH, čím bol prekročený limit stanovený pre priame zadanie zákazky s nízkou hodnotou, ktorý bol v zmysle ods. 4.2 smernice o VO v sume 10 000,00 eur bez DPH. Pri obstarávaní herných prvkov v oboch prípadoch mala ZŠ s MŠ postupovať podľa ods. 4.3 bod 2 smernice o VO.

ZŠ s MŠ nepostupovala pri obstarávaní herných prvkov s ohľadom na celkovú sumu bez DPH v čiastke 11 221,93 eur podľa ods. 4.3 bod 2 smernice o VO – **KZ č. 7.**

V zmysle § 117 ods. 6 zákona o VO, platného v kontrolovanom období, mala ZŠ s MŠ povinnosť zverejňovať vo svojom profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka s povinnými údajmi: hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia dodávateľa. Kontrolná skupina konštatovala, že ZŠ s MŠ mala zriadený takýto profil. V čase výkonu kontroly mala zverejnených osem súhrnných správ (dve za I. štvrťrok, dve za II. štvrťrok, dve za III. štvrťrok a dve za IV. štvrťrok), v ktorých bolo uvedených spolu 64 zákaziek. Tento výpočet zákaziek zahŕňal aj zákazky, na ktoré sa vzťahovala výnimka zo zákona o VO (ide o tzv. zákazky malého rozsahu), avšak v zmysle § 10 ods. 10 zákona o VO sa na ne vzťahovala povinnosť zverejnenia v súhrnnej správe s povinnými údajmi: hodnota zákazky, predmet zákazky, identifikácia zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

Povinná osoba zverejnila súhrnnú správu za II. štvrťrok 2021 v profile verejného obstarávateľa 2.8.2021, t. j. o 3 dni neskôr ako bola zákonom o VO stanovená lehota a tri zákazky z predloženého zoznamu VO (Tatrachema VD 1.4.2021, Róbert Gašparík – mäsovýroba s r.o. 31.12.2021, PENAM Slovakia, a.s. – 31.12.2021) neboli zverejnené v súhrnných správach za II. a IV. štvrťrok 2021, čím nebolo dodržané ustanovenie § 117 ods. 6 zákona o VO, platné v kontrolovanom období – **KZ č. 8.**

6. Výkon základnej finančnej kontroly

Podľa zákona o finančnej kontrole, § 7 ods. 1: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.“

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Povinná osoba má s účinnosťou od 1.2.2021 vypracovaný Vnútroňný predpis o finančnej kontrole. Prílohy obsahujú: zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu pre zverenú úseky, resp. pracovné činnosti, vzory pečiatky a vyjadrenia o vykonaní základnej finančnej kontroly a podpisové vzory zamestnancov, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách vykonávaných v roku 2021:

- verejné obstarávanie - výber zmluvného partnera pri siedmich zákazkách s nízkou hodnotou,
- vystavovanie objednávok za mesiac máj 2021,
- vystavovanie platobných poukazov pri úhrade faktúr za mesiac máj 2021,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiac máj 2021,
- uzatváranie nájomných zmlúv za rok 2021.

Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačené na dokladoch, súvisiacich s príslušnou finančnou operáciou, pričom na dokladoch boli uvedené zákonom predpísané náležitosti a vyjadrenia.

V zmysle Metodického usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „metodické usmernenie“), ktoré je záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom na krycom liste môžu byť uvedené všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.

ZŠ s MŠ pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala všetky tri možné vyjadrenia, t.j. finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať; alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením – **KZ č. 9**.

7. Prenájom nebytových priestorov

ZŠ s MŠ ako správca budovy v súlade s § 8 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol mestu zverený v znení doplnkov 1 až 8 (ďalej „Zásady“) môže spravovaný majetok prenechať po predchádzajúcom súhlase orgánov mesta, zmluvou o nájme iným fyzickým alebo právnickým osobám.

Podľa § 6 ods.11 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy.“

V súlade s § 4 ods. 5 písm. e) Zásad „primátor mesta rozhoduje o prenájmoch a výpožičkách nebytových priestorov vo vlastníctve mesta najdlhšie na jeden rok“.

V záujme uplatnenia jednotného postupu pri nájme nebytových priestorov v objektoch a areáloch základných škôl, ktorých vlastníkom je mesto Trnava bol vydaný Príkaz primátora

mesta č. 9/2021, účinný od 01.05.2021, ktorým sa určuje postup pri nájme a výpožičke nebytových priestorov škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou a minimálna výška nájomného.

Na základe zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z.n.p. a v zmysle § 3 zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v z.n.p. a v súlade so zákonom č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v z.n.p. sa pod pojmom krátkodobý prenájom nebytových priestorov rozumie prenájom najdlhšie na 1 rok. V prípade škôl je predpokladaná dĺžka prenájmu max. 10 mesiacov počas trvania školského roka, t. j. od 1.9. aktuálneho kalendárneho roka do 31.8. nasledujúceho kalendárneho roka.

Podľa článku 4 Príkazu primátora mesta č. 9/2021 sa pod minimálnou hodinovou sadzbou rozumie:

- sadzba za prenájom telocvični v sume od 5,00 eur do 15,00 eur v závislosti od veku záujemcov a veľkosti telocvične,
- sadzba za prenájom vonkajšieho športoviska v sume od 3,00 eur do 10,00 eur (pre mládež do 18 rokov v doprovode plnoletej osoby a pre združenia (kluby), ktoré pracujú s deťmi a mládežou, sa minimálna hodinová sadzba podľa článku 5 ods. 2 Príkazu primátora mesta č. 9/2021 znižuje o 50%)
- sadzba za prenájom ostatných nebytových priestorov v sume od 5,00 eur do 50,00 eur.

Súčasťou Príkazu primátora mesta č. 9/2021 bol vzor nájomnej zmluvy. Pri krátkodobom nájme telocvične resp. učebne riaditeľ školy predloží na základe záujmu nájomcu žiadosť o nájom telocvične resp. učebne primátorovi mesta prostredníctvom Odboru školstva, mládeže a športu Mestského úradu v Trnave (ďalej „OŠMaŠ“), ktorá musí obsahovať meno nájomcu, dobu nájmu, harmonogram využívania nebytových priestorov a výšku nájmu za celú dobu užívania. OŠMaŠ predloží vec na rozhodnutie primátorovi mesta spolu so svojím stanoviskom. Na základe súhlasu primátora mesta vypracuje riaditeľ školy nájomnú zmluvu v súlade so vzorom uvedeným v Príkaze primátora mesta č. 9/2021.

ZŠ s MŠ uzavrela v roku 2021 zmluvy týkajúce sa krátkodobého prenájmu v počte 12, ktorých predmetom bola malá telocvična, veľká telocvična, klasická trieda, odborná učebňa a viacúčelové ihrisko s bežeckou dráhou. Prenájom bol vo veľkej miere ovplyvnený opatreniami súvisiacimi so šírením pandémie COVID-19 a obmedzeniami v súvislosti s bezpečnostnými a hygienickými opatreniami. Z uvedeného dôvodu využívali nájomcovia nebytové priestory len v období júl 2021 až december 2021.

Kontrolná skupina skontrolovala všetkých 12 nájomných zmlúv - 2 zmluvy uzavreté na prenájom malej telocvične, 2 zmluvy uzavreté na prenájom veľkej telocvične, 3 zmluvy uzavreté na prenájom malej aj veľkej telocvične, 3 zmluvy uzavreté na prenájom klasickej triedy, 1 zmluva uzavretá na prenájom odbornej učebne a 1 zmluva uzavretá na prenájom viacúčelového ihriska s bežeckou dráhou. Na základe požiadaviek záujemcov predložila riaditeľka ZŠ s MŠ na OŠMaŠ „Žiadosť o povolenie prenájmu nebytových priestorov“, ktorej obsahom boli identifikačné údaje nájomcu, doba nájmu, resp. harmonogram užívania nebytových priestorov a výška nájomného. OŠMaŠ vydal stanovisko zriaďovateľa, ktoré svojím podpisom na základe poverenia primátora schválil jeho zástupca. ZŠ s MŠ následne vypracovala nájomné zmluvy, ktoré boli podpísané riaditeľkou školy a zverejnené na webovom sídle ZŠ s MŠ.

Dňa 21.6.2021 predložila riaditeľka ZŠ s MŠ žiadosť o prenájom nebytových priestorov malej a veľkej telocvične na OŠMaŠ Mestského úradu v Trnave. Účelom nájmu bol tréning bojového umenia Ju Jitsu Club Trnava - dospelí. Výška nájmu malej telocvične bola v žiadosti uvedená v sume 10,00 eur/hod. a výška nájmu veľkej telocvične v sume 12,00 eur/hod. V zmysle Príkazu primátora mesta č. 9/2021 článku 4 ods. 2b bola minimálna výška nájomného pre ostatných záujemcov o prenájom veľkej telocvične 15,00 eur/hod. Povinná osoba poskytla k danej situácii vyjadrenie, z ktorého vyplývalo, že zriaďovateľ odsúhlasil pôvodnú výšku prenájmu v sume 12,00 eur/hod. na základe nevyčerpaných finančných prostriedkov zo zmluvy č. 6/2019, ktoré neboli čerpané z dôvodu mimoriadnej situácie spojennej s pandemiou COVID – 19. Nevyčerpané prostriedky boli prenesené a čerpané na základe zmluvy č. 2/2021.

Dňa 7.9.2021 predložila riaditeľka ZŠ s MŠ žiadosť o prenájom nebytových priestorov malej telocvične na OŠMaŠ Mestského úradu v Trnave. Účelom nájmu boli relaxačno-pohybové

cvičenia ZPCCH v SR – Klub kardiakov. Výška nájmu malej telocvične bola v žiadosti uvedená v sume 7,00 eur/hod. V zmysle Príkazu primátora mesta č. 9/2021 článku 4 ods. 2b bola minimálna výška nájomného pre ostatných záujemcov o prenájom malej telocvične 10,00 eur/hod. Povinná osoba poskytla k danej situácii vyjadrenie, z ktorého vyplývalo, že zriaďovateľ odsúhlasil celkovú sumu 98,00 eur na základe nevyčerpaných finančných prostriedkov zo zmluvy č. 9/2019, ktoré neboli čerpané z dôvodu mimoriadnej situácie spojenej s pandémiou COVID – 19. Nevyčerpané prostriedky boli prenesené a čerpané na základe zmluvy č. 5/2021.

Kontrolnej skupine boli predložené výpisy z účtu v Prima Banke za rok 2021, kde boli uvedené dátumy úhrad a sumy úhrad za prenájom malej a veľkej telocvične, klasickej triedy, odbornej učebne a ihriska s bežeckou dráhou. Povinná osoba prenajala v roku 2021 nájomcom nebytové priestory na základe nájomných zmlúv v celkovej sume 3 746,75 eur. Z dôvodu šírenia pandémie COVID – 19 nájomcovia nemohli využívať nebytové priestory počas celého roka 2021. Z celkových 12 zmlúv obsahovalo 7 zmlúv prenesenú čiastku z roku 2019. Konečná suma k úhrade za rok 2021 bola v súčte 2 180,00 eur. V zmysle Príkazu primátora č. 9/2021 článku 3 ods. 7 je nájomca povinný uhradiť nájomné do päť dní od uzavretia zmluvy.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v odôvodnených prípadoch upozorňovať nájomcov, aby vykonávali úhrady nájomného v súlade s uvedeným Príkazom primátora mesta č. 9/2021.

8. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „*infozákon*“) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. ZŠ s MŠ je podľa § 2 ods. 2 infozákona povinnou osobou na zverejňovanie zákonom stanovených informácií.

Podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona v znení platnom pre kontrolované obdobie „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku*“.

Podľa § 5b ods.1 infozákona „*povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:*

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. *identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*

2. *popis objednaného plnenia,*

3. *celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*

4. *identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*

5. *dátum vyhotovenia objednávky,*

6. *identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:*

6a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*

6b. *adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*

6c. *identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,*

7. *údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:*

7a. *meno a priezvisko fyzickej osoby,*

7b. *funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,*

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. *identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,*

2. *popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,*

3. *celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*

4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

6. dátum doručenia faktúry,

7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.“

Ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona vymedzuje lehotu zverejnenia vyhotovených objednávok a faktúr nasledovne: „Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly vypracovanú Smernicu o zverejňovaní zmlúv č. 6/2022-RŠ/EK účinnú od 1.11.2017, súčasťou ktorej je aj Dodatok č. 1 k Smernici o zverejňovaní zmlúv zo dňa 31.3.2022.

Povinná osoba zverejňuje uzatvorené zmluvy, údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach na svojej webovej stránke - <https://zsbott.edupage.org/zmluvy/>.

Posúdenie povinných údajov pri zverejnených dokumentoch bolo pri kontrole uskutočnené na všetkých zmluvách platných v kontrolovanom období a vzorke objednávok a faktúr vystavených v kontrolovanom období za mesiac máj.

A/ zverejňovanie zmlúv – tak, ako je uvedené v citácii zákonného ustanovenia, povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov. Kontrolná skupina skontrolovala všetky platné zmluvy v kontrolovanom období a konštatovala, že všetkých 26 zmlúv platných v roku 2021 bolo aj zverejnených. Kontrolou bolo zistené, že 10 zmlúv nebolo zverejnených v lehote podľa infozákona. Každá zverejnená zmluva na webovej stránke ZŠ s MŠ obsahuje titulku, v ktorej sa nachádza prehľad niektorých náležitostí zo zmlúv. Titulka nie je povinná, má informatívny charakter, údaje z titulky pomáhajú pri vyhľadávaní konkrétnych zmlúv podľa vopred zadaných kritérií.

Z 26 zverejnených zmlúv nebolo 10 zmlúv zverejnených v lehote podľa infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, ale až po 13 a viac dňoch od dátumu uzavretia, čo nebolo v súlade s § 5a) ods. 9 infozákona – **KZ č. 10**.

B/ zverejňovanie faktúr – Kontrolná skupina skontrolovala spolu 101 zverejnených faktúr za mesiac máj 2021. Kontrolou bolo zistené, že v 44 prípadoch neboli zverejnené údaje o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a údaje o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, čím došlo k porušeniu §5 ods. 1 písm. b) bodu 4 a bodu 5 infozákona.

V 44 prípadoch neboli zverejnené údaje o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a údaje o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, čím došlo k porušeniu §5 ods. 1 písm. b) bodu 4 a bodu 5 infozákona – **KZ č. 11**.

Zvyšné vybrané faktúry boli zverejnené v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona. Súčasne bolo dodržané aj ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého povinná osoba zverejnila vybrané faktúry do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

C/ zverejňovanie objednávok – Kontrolná skupina skontrolovala spolu 23 objednávok zverejnených za mesiac máj 2021. Kontrolou bolo konštatované, že pri zverejňovaní vybraných objednávok boli zistené nasledovné nedostatky:

- vo všetkých 23 prípadoch nebol zverejnený údaj o zmluve, ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) bodu 4
- vo všetkých 23 prípadoch neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) bodov 7 a) a 7b)

- v 16 prípadoch nebol zverejnený údaj o celkovej hodnote objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) bod 3
- v 16 prípadoch neboli zverejnené údaje o adrese a o identifikačnom čísle dodávateľa, čím došlo k porušeniu §5b) ods. 1 písm.a) bodov 6b) a 6c).

Pri kontrole vybraných objednávok bolo zistené, že ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého povinná osoba zverejnila vybrané objednávky do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia bolo dodržané.

Pri všetkých kontrolovaných objednávkach nebol zverejnený niektorý z povinných údajov stanovených zákonom, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) infozákona – **KZ č. 12.**

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia):

Kontrolné zistenie č. 1: ZŠ s MŠ poskytla preddavky z verejných prostriedkov na nákup laserovej tlačiarne CANON vo výške 554,69 eura a na nákup dreveného záhradného domčeka MANAS vo výške 603,84 eura bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolné zistenie č. 2: ZŠ s MŠ poskytla preddavky z verejných prostriedkov na nákup tovarov bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolné zistenie č. 3: Zostatok pokladne dňa 4.5.2021 bol vykázaný vo výške 640,62 eur, čo nebolo v súlade s článkom 6 ods. 3 písm. f) Internej smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 1/2021/EK z 1.2.2021 a s čl. 2 ods. 2 Vnútorného predpisu na vedenie pokladnice č. 4/2021/EK z 1.2.2021, podľa ktorých bol denný limit eurovej pokladne stanovený vo výške 500,00 eur.

Kontrolné zistenie č. 4: Na liste vlastníctva nie je uvedený výkon správy nehnuteľného majetku mesta Trnava Základnou školou s materskou školou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v z.n.p. v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Kontrolné zistenie č. 5: Inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2021 neobsahuje všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 6: Vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola PHZ stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 7: ZŠ s MŠ nepostupovala pri obstarávaní herných prvkov s ohľadom na celkovú sumu bez DPH v čiastke 11 221,93 eur podľa ods. 4.3 bod 2 smernice o VO.

Kontrolné zistenie č. 8: Povinná osoba zverejnila súhrnnú správu za II. štvrťrok 2021 v profile verejného obstarávateľa 2.8.2021, t. j. o 3 dni neskôr ako bola zákonom stanovená lehota a tri zákazky z predloženého zoznamu VO (Tatrachema VD 1.4.2021, Róbert Gašparík – mäsovýroba s r.o. 31.12.2021, PENAM Slovakia, a.s. – 31.12.2021) neboli zverejnené v súhrnných správach za II. a IV. štvrťrok 2021, čím nebolo dodržané ustanovenie § 117 ods. 6 zákona o VO, platné v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenie č. 9: ZŠ s MŠ pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala všetky tri možné vyjadrenia, t.j. finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať; alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Kontrolné zistenie č. 10: Z 26 zverejnených zmlúv nebolo 10 zmlúv zverejnených v lehote podľa infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, ale až po 13 a viac dňoch od dátumu uzavretia, čo nebolo v súlade s § 5a) ods. 9 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 11: V 44 prípadoch neboli zverejnené údaje o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a údaje o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, čím došlo k porušeniu §5 ods. 1 písm. b) bodu 4 a bodu 5 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 12: Pri všetkých kontrolovaných objednávkach nebol zverejnený niektorý z povinných údajov stanovených zákonom, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) infozákona.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri úhrade preddavku dôsledne zvážiť podmienky jeho poskytnutia v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2: Postupovať v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3: Dodržiavať denný limit pokladne stanovený v Internej smernici pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, resp. vo Vnútorom predpise na vedenie pokladnice.

Ku kontrolnému zisteniu č. 4: V súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (*katastrálny zákon*) v z.n.p. navrhnuť na stredisko geodézie zápis správy majetku mesta a dbať na to, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov boli v katastri riadne evidované.

Ku kontrolnému zisteniu č. 5: Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve aj pri kompletizovaní a správnom vyhotovení inventarizačného zápisu ZŠ s MŠ.

Ku kontrolnému zisteniu č. 6: Predpokladanú hodnotu zákazky určovať bez DPH, v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

Ku kontrolnému zisteniu č. 7: Pri obstarávaní tovarov, služieb a prác rovnakej časovej, miestnej a funkčnej charakteristiky zohľadniť celkovú sumu bez DPH a jednotlivé obstarávania uskutočňovať zodpovedajúcim spôsobom v súlade so zákonom o VO a smernicou o VO.

Ku kontrolnému zisteniu č. 8: Pri zverejňovaní zákaziek dôsledne dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého „*verejný obstarávateľ 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*“.

Ku kontrolnému zisteniu č. 9: Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole postupovať aj v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Ku kontrolnému zisteniu č. 10: Pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 5 ods. 9 infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 11: Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov o vyhotovených faktúrach za tovary, služby a práce dodržiavať ustanovenie § 5b ods.1 písm. b) infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 12: Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov o objednávkach tovarov, služieb a prác dodržiavať ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) infozákona.

Ďalšie odporúčania:

1. V budúcnosti dôslednejšie pristupovať k plánovaniu objednávaných dodávok tovarov, prác a služieb, aj vzhľadom na okolnosti, s cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor na realizáciu predmetu fakturácie.

2. V prípade, ak bude ZŠ s MŠ v budúcnosti obstarávať herné prvky ako súčasť detských ihrísk, vopred ohlási takéto stavebné úpravy v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. zákon o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v z.n.p.

3. Prepracovať článok 13 Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov týkajúci sa inventarizácie tak, aby sa v ňom stanovil postup vykonávania inventarizácie majetku,

záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ s MŠ a aby neobsahovala iba ustanovenia zo zákona o účtovníctve.

4. Na príkazných listoch riaditeľky ZŠ s MŠ k inventarizácii uvádzať, že sa týkajú vykonania inventarizácie nie len majetku, ale aj záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

5. Na inventúrnych súpisoch účtov 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (budovy, stavby), 022 (samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok) uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 078, 081, 082, 088.

6. V záujme zabezpečenia jasných a prehľadných odberateľsko-dodávateľských vzťahov v rámcových zmluvách uvádzať rozsah finančného a časového plnenia.

7. V odôvodnených prípadoch upozorňovať nájomcov nebytových priestorov, aby vykonávali úhrady nájomného v súlade s Príkazom primátora mesta, ktorým sa určuje postup pri nájme a výpožičke nebytových priestorov škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou a minimálna výška nájomného.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 2.3.2023.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 10.3.2023. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.3.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale.

Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 10.3.2023. Povinná osoba doručila písomné oznámenie o prijatých opatreniach dňa 27.3.2023.

Kontrola č. 1/2023

Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie:

- zákonných limitov celkovej sumy dlhu mesta a výšky splátok návratných zdrojov financovania pri prijímaní návratných zdrojov financovania
- zákonných postupov pri prekročení limitov celkovej sumy dlhu mesta.

Povinnou osobou bol Mestský úrad Trnava. Kontrolovaným obdobím bol rok 2022 a stav k 31.12.2022. Cieľom kontroly bolo preveriť stav dlhu mesta v kontrovanom období a súlad s platnou legislatívou. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov od 21.2.2023 do 20.3.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. preverenie skutočného stavu dlhu mesta podľa finančných výkazov, účtovnej evidencie a zmluvnej dokumentácie v kontrovanom období
2. na základe zistených údajov preverenie dodržiavania zákonných limitov a postupov.

Počas kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

Finančné limity pri prijímaní návratných zdrojov financovania sú stanovené v § 17 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“): „*Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak*

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.“

Pri výpočte dlhu mesta podľa § 17 ods. 6 písm. a) a dlhovej služby mesta podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona kontrolná skupina postupovala v zmysle Príručky Ministerstva financií Slovenskej

republiky pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov, verzia 7.0 zo dňa 18.3.2022 (ďalej len „Príručka“).

V časti Príručky:

- 2.5. FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch a v časti príručky
- 2.6. FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí, VÚC a nimi zriadených rozpočtových organizácií

je uvedené, čo je obsahom výkazov FIN 5-04 a FIN 6-04, ktoré sú základom pri posudzovaní limitov dlhu mesta a dlhovej služby mesta v zmysle § 17 ods. 6 zákona. Zároveň je v Príručke uvedený postup pri výpočte dlhu mesta a dlhovej služby mesta.

Kontrolná skupina vykonala výpočet dlhu mesta (úverovej zaťažnosti) podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona na základe údajov z FIN 1-12, FIN 5-04 a FIN 6-04 k 31.12.2022 a preverila dodržanie limitov podľa § 17 odsekov 10 až 12 zákona.

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2022 podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona bola **22,94%**. Limity podľa § 17 odsekov 10 až 12 zákona neboli prekročené.

Kontrolná skupina vykonala výpočet dlhovej služby mesta (splátkovej zaťažnosti) a dodržanie limitu podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona na základe údajov z FIN 1-12 k 31.12.2021 a k 31.12.2022.

Dlhová služba mesta k 31.12.2022 podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona bola **3,98%**. Limit podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona nebol prekročený.

Finančné limity podľa § 17 ods. 6 zákona pre prijatie návratných zdrojov financovania ku dňu 31.12.2022 boli dodržané. Hranica celkovej sumy dlhu mesta podľa § 17 odsekov 10 až 12 zákona nebola prekročená, preto nebolo potrebné prijímať žiadne zákonné opatrenia na zníženie celkovej sumy dlhu mesta.

Kontrolná skupina preverila súlad vstupných údajov pre hodnotenie dlhu mesta a dlhovej služby mesta čerpaných z finančných výkazov s údajmi podľa účtovnej evidencie mesta Trnava. Kontrolou bolo konštatované, že údaje čerpané z finančných výkazov pre hodnotenie dlhu mesta a dlhovej služby mesta sú v súlade s údajmi podľa účtovnej evidencie mesta Trnava.

Odbor ekonomický MsÚ Trnava poskytol kontrolnej skupine pre účely vykonania kontroly dlhu a dlhovej služby mesta tabuľkový prehľad všetkých návratných zdrojov financovania t.j. prehľad nesplatených a splatených komerčných úverov a úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „tabuľka“). Tabuľka obsahuje informácie: účel prijatia úveru, výška úveru, číslo úveru u partnera, splatnosť, typ úrokovej sadzby, výsledná úroková sadzba, banka, interné číslo úveru, výška istiny a úroku v danom roku, stav úverov ku koncu kalendárneho roka, vývoj splácania úverov a úrokov v nasledujúcom období.

Kontrolná skupina preverila súlad vstupných údajov pre hodnotenie dlhu a dlhovej služby mesta čerpaných z finančných výkazov s údajmi podľa tabuľky poskytnutej odborom ekonomickým MsÚ Trnava. Údaje v tabuľke používa odbor ekonomický pri výpočte dlhu mesta a dlhovej služby mesta. Tabuľka bola používaná aj na útvare hlavného kontrolóra ako doplňujúci zdroj informácií o skutočnom a očakávanom vývoji dlhu mesta a dlhovej služby mesta pri vypracovávaní odborných stanovísk k návrhu rozpočtu mesta, k záverečnému účtu mesta, t. j. pri sledovaní stavu a vývoja dlhu mesta a pri preverení dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Splátky úrokov z komerčných úverov v roku 2022 v tabuľke poskytnutej odborom ekonomickým MsÚ neboli v súlade s údajom – splácanie úrokov z komerčných úverov v roku 2022 podľa finančného výkazu FIN 1- 12 k 31.12.2022. Ostatné údaje v tabuľke pre hodnotenie dlhu mesta a dlhovej služby mesta boli v súlade s finančnými výkazmi za rok 2022. Kontrolná skupina odporúča doplniť do tabuľky správne údaje o splátkach úrokov z komerčných úverov tak, aby boli v súlade s údajmi vykázanými vo výkaze FIN 1-12 k 31.12.2022.

Povinná osoba predložila kontrolnej skupine zmluvnú úverovú dokumentáciu, obsahom ktorej boli: úverové zmluvy, dodatky k úverovým zmluvám, splátkové kalendáre, výpisy z banky.

Kontrolná skupina spracovala údaje z predloženej zmluvnej úverovej dokumentácie a vypracovala:

- prehľad nesplatených komerčných úverov, ktoré sa započítavajú do celkového dlhu mesta
- prehľad nesplatených úverov zo ŠFRB, ktoré sa podľa § 17 ods. 8 zákona nezapočítavajú do celkového dlhu mesta.

Kontrolná skupina preverila súlad zmluvnej úverovej dokumentácie s tabuľkou poskytnutou odborom ekonomickým. Bolo konštatované, že údaje v tabuľke používané na sledovanie dlhu a dlhovej služby mesta sú v súlade s údajmi v zmluvnej úverovej dokumentácii.

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia) neboli žiadne.

Odporúčania:

Kontrolná skupina odporučila doplniť do tabuľky poskytnutej odborom ekonomickým MsÚ Trnava správne údaje o splátkach úrokov z komerčných úverov tak, aby boli v súlade s údajmi vykázanými vo výkaze FIN 1-12 k 31.12.2022. Zároveň odporučila pokračovať vo vedení evidencie touto formou a aktualizovaní údajov v tabuľke v ďalšom období.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 20.3.2022 s výsledkom – bez kontrolných zistení. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 11.4.2023 prevzatím správy z kontroly č. 1/2023 povinnou osobou.

Kontrola č. 2/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 30/2021 – dodržiavanie ustanovení zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Maxima Gorkého 21, Trnava, so zameraním na vydávanie rozhodnutí riaditeľa školy ako elektronických úradných dokumentov. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 8.3.2023 do 13.3.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 30/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 29/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Riaditeľka ZŠ s MŠ nerealizovala výkon verejnej moci elektronicke pri vydávaní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy, čím nepostupovala v súlade so zákonom č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o e-Governmente“) a vyhláškou Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu č. 85/2018 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu (ďalej len „vyhláška č. 85/2018 Z.z.“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pri výkone verejnej moci elektronicke postupovať v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 16.12.2021:

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.12.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na

nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na Útvar hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ, ev. č. 2/046/2021 dňa 16.12.2021, t. j. v stanovenej lehote.

„*Odo dňa opätovného vydania kvalifikovaných certifikátov budem pri výkone verejnej moci elektronicky postupovať v súlade so zákonom o e – Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.*“.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 riaditeľka ZŠ s MŠ vydala 89 rozhodnutí o prijatí žiaka do školy preukazujúce prijatia žiakov do 1. triedy základnej školy k 1.9.2022 a tiež prijatia žiakov pri prestupe z iných škôl v priebehu daného roka.

Kontrolná skupina konštatovala, že uvedené rozhodnutia boli vytvorené v elektronickej podobe. Všetky rozhodnutia boli následne autorizované riaditeľkou ZŠ s MŠ kvalifikovaným elektronickým podpisom s použitím mandátneho certifikátu a kvalifikovanej elektronickej časovej pečiatky, čo bolo zaznamenané v doložke o autorizácii.

Následne boli ZŠ s MŠ overované aktivované elektronické schránky zákonných zástupcov žiakov, ktoré sú miestom na elektronické doručovanie elektronických úradných dokumentov, t. zn. aj rozhodnutí o prijatí žiaka do školy.

Pri kontrole bolo konštatované, že z celkového počtu 89 rozhodnutí bolo 5 rozhodnutí odoslaných do aktivovanej elektronickej schránky zákonným zástupcom žiakov, t.j. 5,62 %.

V ostatných prípadoch, keď zákonný zástupca žiaka nemal schránku aktivovanú na doručovanie, riaditeľka ZŠ s MŠ vyhotovila listinný rovnopis rozhodnutia o prijatí žiaka do školy, ktorý bol následne odovzdaný zákonným zástupcom žiaka osobne, čo bolo potvrdené podpismi, alebo prostredníctvom Slovenskej pošty, čo bolo dokladované podpísanou doručenkou do vlastných rúk.

Na požiadanie bol kontrolnej skupine predložený náhodne vybraný listinný rovnopis elektronickeho rozhodnutia o prijatí žiaka do školy s priloženou doložkou o autorizácii, v ktorej bol premietnutý proces autorizácie elektronickeho úradného dokumentu (kto dokument autorizoval, zastupovaná osoba, spôsob autorizácie, dátum a čas autorizácie, dátum a čas vystavenia časovej pečiatky, označenie strán, na ktoré sa autorizácia vzťahuje).

Kontrolná skupina v závere kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 30/2021 konštatovala že ZŠ s MŠ pri vytváraní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy postupovala v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z. z.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 17.3.2023. Povinná osoba správu prevzala dňa 20.3.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 3/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021 - kontrola č. 28/2021 - dodržiavanie ustanovení zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava.

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 8.3.2023 do 17.3.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 28/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 28/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Riaditeľka ZŠ s MŠ nerealizovala výkon verejnej moci pri vydávaní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy elektronicke, čím nepostupovala v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pri výkone verejnej moci elektronicky postupovať v súlade so zákonom o e-Governmente a s vyhláškou č. 85/2018 Z.z.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.12.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na Útvar hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ ev. č. ZŠAK2021/9-008 dňa 15.12.2021, t. j. v stanovenej lehote.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 15.12.2021:

„Pri výkone verejnej moci elektronicky postupovať v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.“ Termín: Ihneď.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 riaditeľka ZŠ s MŠ vydala 79 rozhodnutí o prijatí žiaka do školy preukazujúce prijatia žiakov do 1. triedy základnej školy k 1.9.2022 a tiež prijatia žiakov pri prestupe z iných škôl v priebehu daného roka.

Kontrolná skupina konštatovala, že uvedené rozhodnutia boli vytvorené v elektronickej podobe. Všetky rozhodnutia boli autorizované riaditeľkou ZŠ s MŠ kvalifikovaným elektronickým podpisom s použitím mandátneho certifikátu a kvalifikovanej elektronickej časovej pečiatky, čo bolo zaznamenané v doložke o autorizácii.

Následne boli ZŠ s MŠ overované aktivované elektronické schránky zákonných zástupcov žiakov, ktoré sú miestom na elektronické doručovanie elektronických úradných dokumentov, t. j. aj rozhodnutí o prijatí žiaka do školy.

Pri kontrole bolo konštatované, že z celkového počtu 79 rozhodnutí bolo 1 rozhodnutie odoslané do aktivovanej elektronickej schránky zákonnému zástupcovi žiaka, t. j. 1,27 %.

V ostatných prípadoch, keď zákonný zástupca žiaka nemal schránku aktivovanú na doručovanie, riaditeľka ZŠ s MŠ vyhotovila listinný rovnopis rozhodnutia o prijatí žiaka do školy, ktorý bol odovzdaný zákonným zástupcom žiaka osobne, čo bolo potvrdené podpismi, alebo prostredníctvom Slovenskej pošty, čo bolo dokladované podpísanou doručenkou do vlastných rúk.

Na požiadanie bol kontrolnej skupine predložený náhodne vybraný listinný rovnopis elektronickeho rozhodnutia o prijatí žiaka do školy s priloženou doložkou o autorizácii, v ktorej bol premietnutý proces autorizácie elektronickeho úradného dokumentu (kto dokument autorizoval, zastupovaná osoba, spôsob autorizácie, dátum a čas autorizácie, dátum a čas vystavenia časovej pečiatky, označenie strán, na ktoré sa autorizácia vzťahuje).

Kontrolná skupina v závere kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 28/2021 konštatovala že ZŠ s MŠ pri vytváraní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy postupovala v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z. z.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 17.3.2023. Povinná osoba správu prevzala dňa 20.3.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 4/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 29/2021 – dodržiavanie ustanovení zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Atómová 1, Trnava, so zameraním na vydávanie rozhodnutí riaditeľa školy ako elektronických úradných dokumentov. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 9.3.2023 do 13.3.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 29/2021.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 29/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Riaditeľka ZŠ s MŠ nerealizovala výkon verejnej moci pri vydávaní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy elektronicky, čím nepostupovala v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pri výkone verejnej moci elektronicky postupovať v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z.z.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.12.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na Útvar hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ, ev. č. 2/046/2021 dňa 16.12.2021, t. j. v stanovenej lehote.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 16.12.2021:

„Pri výkone verejnej moci elektronicky postupovať v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhlášky č. 85/2018 Z.z.“ Termín: Ihneď.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 riaditeľka ZŠ s MŠ vydala 74 rozhodnutí o prijatí žiaka do školy preukazujúce prijatia žiakov do 1. triedy základnej školy k 1.9.2022 a tiež prijatia žiakov pri prestupe z iných škôl v priebehu daného roka.

Kontrolná skupina konštatovala, že uvedené rozhodnutia boli vytvorené v elektronickej podobe. Všetky rozhodnutia boli následne autorizované riaditeľkou ZŠ s MŠ kvalifikovaným elektronickým podpisom s použitím mandátneho certifikátu a kvalifikovanej elektronickej časovej pečiatky, čo bolo zaznamenané v doložke o autorizácii.

Následne boli ZŠ s MŠ overované aktivované elektronické schránky zákonných zástupcov žiakov, ktoré sú miestom na elektronické doručovanie elektronických úradných dokumentov, t. zn. aj rozhodnutí o prijatí žiaka do školy.

Pri kontrole bolo konštatované, že z celkového počtu 74 rozhodnutí bolo 11 rozhodnutí odoslaných do aktivovanej elektronickej schránky zákonným zástupcom žiakov, t.j. 14,86 %.

V ostatných prípadoch, keď zákonný zástupca žiaka nemal schránku aktivovanú na doručovanie, riaditeľka ZŠ s MŠ vyhotovila listinný rovnopis rozhodnutia o prijatí žiaka do školy, ktorý bol následne odovzdaný zákonným zástupcom žiaka osobne, čo bolo potvrdené podpismi, alebo prostredníctvom Slovenskej pošty, čo bolo dokladované podpísanou doručenkou do vlastných rúk.

Na požiadanie bol kontrolnej skupine predložený náhodne vybraný listinný rovnopis elektronickeho rozhodnutia o prijatí žiaka do školy s priloženou doložkou o autorizácii, v ktorej bol premietnutý proces autorizácie elektronickeho úradného dokumentu (kto dokument autorizoval, zastupovaná osoba, spôsob autorizácie, dátum a čas autorizácie, dátum a čas vystavenia časovej pečiatky, označenie strán, na ktoré sa autorizácia vzťahuje).

Kontrolná skupina v závere kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 29/2021 konštatovala že ZŠ s MŠ pri vytváraní, autorizovaní a doručovaní rozhodnutí o prijatí žiaka do školy postupovala v súlade so zákonom o e-Governmente a vyhláškou č. 85/2018 Z. z.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 17.3.2023. Povinná osoba správu prevzala dňa 20.3.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 5/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: č. 25/2021 – Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Námestie Slovenského učeného tovarišstva 15, Trnava. Cieľom kontroly je preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly. Povinnou osobou je Základná škola s materskou školou, Námestie Slovenského učeného tovarišstva 15, Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 25/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 6/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: č. 12/2021 – Kontrola prenajímania nebytových priestorov vo vlastníctve mesta odovzdaných na výkon správy obchodnej spoločnosti STEFE Trnava, s. r. o. Cieľom kontroly je preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly. Povinnou osobou je STEFE Trnava, s r. o.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 12/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.