

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených  
a stave rozpracovaných kontrol od 14.6.2023 do 5.9.2023.**

**Kontrola č. 9/2023**

**Kontrola použitia a vyúčtovania finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejným poskytovateľom sociálnych služieb – Zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb Humanus, n.o., Nábrežie A. Hlinku 51, 920 01 Hlohovec.** Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie legislatívnych a zmluvných noriem pri použití a vyúčtovaní finančného príspevku. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“) v dňoch od 22.5.2023 – 5.6.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku a charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby
2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – zariadenie pre seniorov
3. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby

**1. Legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku a charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby**

Obec v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení platnom do 31.12.2022 (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) „v rozsahu svojej pôsobnosti zabezpečuje dostupnosť sociálnej služby pre fyzickú osobu, ktorá je odkázaná na sociálnu službu, a právo výberu sociálnej služby za podmienok ustanovených týmto zákonom.“

Podľa § 8 ods. 4 písm. a) a b) zákona o sociálnych službách „obec v rozsahu svojej pôsobnosti fyzickej osobe, ktorá žiada o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby, po zabezpečení jej práv podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 písm. b),

- a) poskytne sociálnu službu sama, ak je poskytovateľom tejto sociálnej služby zapísanej do registra sociálnych služieb (ďalej len "register"), alebo
- b) zabezpečí poskytovanie sociálnej služby u iného poskytovateľa sociálnej služby zapísanej do registra“.

Podľa § 35 zákona o sociálnych službách v zariadení pre seniorov sa poskytuje sociálna služba fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV alebo poskytovanie sociálnej služby v tomto zariadení potrebuje z iných vážnych dôvodov.

Podľa § 75 ods. 1 písm. a) bod 2 zákona o sociálnych službách „obec je povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk a poskytuje sociálnu službu v zariadení, ktorým je zariadenie pre seniorov“.

V zmysle zákona o sociálnych službách mesto Trnava poskytuje finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejným poskytovateľom sociálnej služby, poskytujúcim sociálnu službu vo verejnom záujme, pre občanov mesta Trnava, ktorí o túto službu požiadajú, a ak im vznikne nárok na dofinancovanie tejto sociálnej služby. Neverejný poskytovateľ sociálnej služby podáva písomnú žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Finančný príspevok na prevádzku sa poskytuje na základe písomnej zmluvy, najskôr odo dňa uzatvorenia zmluvy o poskytovaní tohto finančného príspevku.

Výška finančných prostriedkov pre neverejných poskytovateľov sociálnych služieb sa schvaľuje každoročne ako celok v rozpočte mesta v programe 8 Sociálna starostlivosť, podprogram 8.1. Jednorazové dávky a finančné príspevky, 8.1.1 Bežné výdavky, 8.1.1.1 Jednorazové dávky, príspevky v zmysle zákona o sociálnoprávnej ochrane detí

a o sociálnej kuratele a zákona o sociálnych službách. V rámci tejto časti rozpočtu (8.1.1.1) boli schválené príspevky neverejným poskytovateľom sociálnych služieb v zmysle zákona o sociálnych službách, súčasťou ktorých bol aj príspevok za pobytovú a ambulatnú službu.

V rozpočte na rok 2022, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 763/2021 z 2.11.2021 bol príspevok vo výške 60 000,00 eur. Uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bol príspevok navýšený o 90 000,00 eur na celkovú čiastku 150 000,00 eur.

Skutočné poskytnutie príspevku podľa záverečného účtu mesta, schváleného uznesením MZ č. 127/2023 dňa 25.4.2023, bolo v sume 81 476,00 eur s nasledovným komentárom: „V roku 2022 v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 81 476 eur neverejným poskytovateľom sociálnej služby, ktorí poskytujú sociálnu službu v denných stacionároch a v zariadeniach pre seniorov pre klientov s trvalým pobytom mesta Trnava, ktorí požiadali o zabezpečenie tejto sociálnej služby“.

Podľa výpisu z Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vznikla organizácia Humanus dňa 6.12.2007 ako nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, IČO organizácie 37 986 988. Štatutárnym orgánom od 17.3.2015 je riaditeľka organizácie Ing. Mária Šišková. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra organizácie Humanus priložené nasledovné elektronické dokumenty: Zakladacia listina neziskovej organizácie Humanus zo dňa 22.11.2007, Štatút neziskovej organizácie Humanus zo dňa 22.11.2007 a Dodatok č. 1 k štatútu neziskovej organizácie Humanus zo dňa 15.6.2010.

V zmysle Štatútu a dodatku č. 1 k Štatútu organizácie Humanus „nezisková organizácia bude poskytovať nasledovné všeobecne prospešné služby: poskytovanie sociálnych služieb v zmysle zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a to:

- poskytovanie sociálnych služieb v zariadení pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek, a to:
  - o v zariadení pre seniorov
  - o v domove sociálnych služieb“.

Poskytovateľ sociálnej služby môže poskytovať sociálnu službu len na základe zápisu tejto sociálnej služby do registra sociálnych služieb, ktorý vedie vyšší územný celok, v ktorého územnom obvode je miesto poskytovania sociálnej služby v súlade s § 62 a nasl. zákona o sociálnych službách. Nezisková organizácia Humanus bola zapísaná do Registra sociálnych služieb dňa 17.12.2007 a sociálnu službu v zariadení pre seniorov s kapacitou 24 miest a v domove sociálnych služieb s kapacitou 48 miest začala poskytovať od 1.1.2008. Podľa výpisu z Registra sociálnych služieb sa postupne menila kapacita týchto zariadení a od 1.1.2015 až do času výkonu kontroly je kapacita zariadenia pre seniorov 103 miest a kapacita domova sociálnych služieb 16 miest.

Od začiatku roka 2022 organizácia Humanus poskytovala sociálnu službu pobytovou formou v zariadení pre seniorov deviatim klientom s trvalým bydliskom v meste Trnava, z nich sedem bolo zaradených do VI. stupňa odkázanosti, jeden do V. stupňa odkázanosti a jeden do IV. stupňa odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby. Z celkových 9 klientov s trvalým bydliskom v meste Trnava bola táto služba poskytovaná počas celého roka siedmim klientom, jednému klientovi do 18.4.2022 a jednému klientovi do 4.7.2022.

## **2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – zariadenie pre seniorov**

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 7.9.2022 s organizáciou Humanus „Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – zariadenie pre seniorov“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 674/2022.

Zmluva bola uzavretá v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a § 75 a § 110 aq ods. 13 písm. a) zákona o sociálnych službách a obsahovala podrobnosti, týkajúce sa predmetu zmluvy, určenia výšky finančného príspevku, vyúčtovania finančného príspevku, práv a povinností zmluvných strán, vrátenia finančného príspevku, platnosti zmluvy a záverečných ustanovení.

Kontrolná skupina konštatovala, že na danej zmluve bolo nesprávne uvedené identifikačné číslo (ďalej len „IČO“) organizácie Humanus. Na zmluve bolo IČO 45 743 283, podľa výpisu z Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného MV SR je správne IČO organizácie Humanus 37 986 988.

Na základe vyššie daných skutočností kontrolná skupina odporúča povinnej osobe pri podpise zmluvy skontrolovať okrem iného aj základné údaje organizácie Humanus uvedené v zmluve.

V zmysle čl. I. predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby – organizácii Humanus na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre fyzické osoby s trvalým pobytom v meste Trnava, ktoré sú na túto pomoc odkázané a je im poskytovaná sociálna služba v zariadení pre seniorov podľa § 35 zákona o sociálnych službách pobytovou formou v mieste sídla prevádzky, t.j. Nábřežie A. Hlinku 51, Hlohovec.

Výška finančného príspevku bola v zmysle čl. II. zmluvy poskytnutá na úhradu bežných výdavkov vzniknutých v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v celkovej výške 9 363,29 eura pre deviatich klientov s trvalým pobytom v meste Trnava, ktorým sa poskytuje v zariadení pre seniorov sociálna služba (100,00 eur na osobu za mesiac).

V zmysle článku III. ods. 1 zmluvy *„príjemca je povinný mestu Trnava doručiť podľa prílohy č. 1 vyplnené Zúčtovanie finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Trnava a avízo o čerpaní finančného príspevku s uvedením centrálného čísla zmluvy, výšky vyčerpaného finančného príspevku a výšky vráteného finančného príspevku z dôvodu neposkytovania sociálnej služby v požadovanom rozsahu, ktorý vracia na príslušný účet Mesta Trnava v termíne:*

*a) za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 do 15.1.2023.*

*Príjemca je povinný doručiť celkové vyúčtovanie finančného príspevku v termíne:*

*a) za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 do 31.1.2023“.*

V zmysle ods. 2 tohto článku *„ak príjemca prestane poskytovať sociálnu službu pred 31.12.2022, je povinný vyúčtovať poskytnutý finančný príspevok v termíne do 30 dní po skončení poskytovania sociálnej služby“.*

V zmysle čl. IV. ods. 3 *„príjemca je povinný:*

*a) použiť finančný príspevok len na bežné výdavky súvisiace so zabezpečením poskytovania sociálnej služby*

*b) viesť samostatnú účtovnú evidenciu o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby*

*c) použiť poskytnutý finančný príspevok vrátane zúčtovania bankou do 31.12.2022 centr. číslo zmluvy: 674/2022*

*d) predložiť všetky požadované doklady v súlade s Metodickým usmernením, ktorým sa upravujú podmienky výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby Mestom Trnava, ktoré tvorí prílohu č. 2 tejto zmluvy*

*e) v prípade, ak dôjde k ukončeniu zmluvy o poskytovaní sociálnej služby medzi príjemcom a klientom, túto skutočnosť písomne oznámiť Mestu Trnava najneskôr do 10 dní odo dňa jej vzniku; táto skutočnosť bude predmetom zúčtovania finančného príspevku“.*

V kontrolovanom období bolo v platnosti Metodické usmernenie, ktorým sa upravujú podmienky výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava (ďalej len „metodické usmernenie“). Podľa čl. IV. ods. 3 písm. d) zmluvy tvorí metodické usmernenie prílohu č. 2 tejto zmluvy. Účelom metodického usmernenia bolo stanovenie podmienok výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava v zmysle uzatvorenej zmluvy, a to určením podkladov, na základe ktorých sa kontrola realizuje. Metodické usmernenie nadobudlo účinnosť 1.1.2022.

Podľa bodu 5 metodického usmernenia *„neverejný poskytovateľ sociálnej služby, ktorému bol poskytnutý finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby Mestom Trnava zmluvou o poskytnutí finančného príspevku (ďalej iba „neverejný poskytovateľ“), k vyúčtovaniu za*

príslušné obdobie (1. – 4. štvrťrok, resp. 1. a 2. polrok, resp. 1x ročne) predloží odboru sociálnemu Mestského úradu v Trnave nasledovné doklady:

1. Správa o vyúčtovaní finančného príspevku 1x ročne
2. Čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov
3. Prehľad dokladov k vyúčtovaniu
4. Evidencia prijímateľov sociálnej služby
5. Doklady k preukázaniu výdavkov na mzdy
6. Samostatná účtovná evidencia o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (analytická evidencia).“

### 3. **Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby**

Pri kontrole použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta Trnava neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby organizácii Humanus bola kontrolnej skupine na základe vyžiadania predložená časť dokladov odborom sociálnym Mestského úradu v Trnave, ktorý v zmysle § 98 ods. 1 a 2 zákona o sociálnych službách vykonáva kontrolu nad použitím finančného príspevku. Časť dokladov predložila povinná osoba - organizácia Humanus a časť dokladov bolo získaných z verejne dostupných zdrojov.

V zmysle článku III. ods. 1 zmluvy bol príjemca - organizácia Humanus povinný doručiť mestu Trnava podľa prílohy č. 1 zmluvy vyplnené „Zúčtovanie finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Trnava“ (tabuľka) za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 v termíne do 15.1.2023. Pri kontrole bolo konštatované, že organizácia Humanus uvedenú tabuľku nepredložila, ale dňa 20.1.2023 bolo doručené mestu Trnava celkové vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 (podľa zmluvy malo byť doručené do 31.1.2023). Tým bola dodržaná lehota podľa článku III. bod 1. písm. a) zmluvy.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina do budúcnosti odporúča doručiť mestu Trnava v dohodnutom termíne aj vyplnenú tabuľku „Zúčtovanie finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Trnava“, ktorá tvorí prílohu č. 1 zmluvy.

Pri celkovom vyúčtovaní finančného príspevku boli priložené všetky požadované doklady v súlade so zmluvou a metodickým usmernením, ktoré tvorí prílohu č. 2 zmluvy, t.j. správa o vyúčtovaní finančného príspevku za obdobie 1.1.2022 – 31.12.2022, čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov z 15.1.2023, prehľad dokladov k vyúčtovaniu poskytnutého príspevku a obsadenosť miest v zariadení – pobytová forma. Na základe vyžiadania kontrolnou skupinou bola v priebehu kontroly doručená povinnou osobou samotná účtovná evidencia o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v analytickom členení na stredisko Trnava.

Podľa predložených dokladov bol finančný príspevok použitý na výdavky: prenájom nebytových priestorov, tonery, pranie bielizne, manipulácia a uloženie odpadov na skládku odpadov, dodávka tepla na vykurovanie, príprava TUV, vodné a stočné, dodávka elektriny, vodoinštalčné práce, oprava a údržba elektrického zariadenia, hygienický materiál, služby BOZP, práce prostriedky, servis TV, zdravotná obuv, oprava kúpeľní, IT služby, servis klimatizácií, antidekubitné matrace.

Na predložených faktúrach za prenájom nebytových priestorov (7 ks za mesiace január až júl) od dodávateľa NOVÁ KORUNKA, s.r.o. bolo v popise uvedené napr. „*fakturujeme Vám za mesiac január 2022 prenájom priestorov DDS v zmysle zmluvy ...*“, t.j. v popise nebol uvedený prenájom priestorov pre potreby zariadenia pre seniorov. Na predloženej podnájomnej zmluve medzi prenajímateľom NOVÁ KORUNKA, s.r.o. a podnájomcom Humanus zo dňa 1.1.2008 v znení 7 dodatkov bolo v časti I. Predmet a účel podnájmu dohodnuté, že „*podnájomca bude prenajatú nehnuteľnosť užívať v rozsahu svojej činnosti*“. V Dodatku č. 5 bolo menovite uvedené „*pre potreby DSS a ZPS Humanus*“.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina do budúcnosti odporúča na faktúrach za prenájom nebytových priestorov uvádzať aj prenájom nebytových priestorov pre potreby zariadenia pre seniorov, aby sa tento nedostatok formálneho charakteru už neopakoval.

Kontrolná skupina po skontrolovaní predložených dokladov konštatovala, že finančný príspevok vo výške 9 363,29 eur bol použitý na bežné výdavky súvisiace so zabezpečením

poskytovania sociálnej služby pre 9 klientov s trvalým pobytom v meste Trnava v súlade s čl. IV. bod 3 písm. a) zmluvy. Prijemca viedol samostatnú účtovnú evidenciu o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (stredisko Trnava) v súlade s čl. IV. bod 3 písm. b) zmluvy. Finančný príspevok bol použitý v termíne do 31.12.2022 v súlade s čl. IV. bod 3 písm. c) zmluvy. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 5.6.2023. Povinná osoba správu prevzala dňa 28.6.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### Kontrola č. 10/2023

**Kontrola vybavovania sťažností na MsÚ Trnava.** Cieľom kontroly bolo preveriť postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavení sťažností v zmysle platnej legislatívy. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v dňoch od 8.6.2023 do 6.7.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy k vybavovaniu sťažností na MsÚ
2. Posudzovanie sťažností doručených v kontrolovanom období
3. Vybavovanie sťažností
4. Dodržiavanie zákonných lehôt
5. Centrálna evidencia sťažností

Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

#### 1. Legislatíva a vnútorné predpisy k vybavovaniu sťažností na MsÚ

Postup pri vybavovaní sťažností v podmienkach MsÚ je upravený legislatívou:

- Zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. (ďalej len „zákon o sťažnostiach“)
- Príkazom primátora mesta č. 3/2021, ktorým sa upravuje postup pri vybavovaní petícií a sťažností v podmienkach samosprávy mesta Trnava (ďalej len „Príkaz primátora“).

Podľa § 3 ods. 1 zákona o sťažnostiach: „**Sťažnosť** je podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby (ďalej len "sťažovateľ"), ktorým

- a) sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou (ďalej len "činnosť") orgánu verejnej správy,
- b) poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Podanie sa posudzuje podľa obsahu.“

Podľa § 4 ods. 1 zákona o sťažnostiach: „**Sťažnosťou podľa tohto zákona nie je podanie, ktoré**

- a) má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu,
- b) poukazuje na konkrétne nedostatky v činnosti orgánu verejnej správy, ktorých odstránenie alebo vybavenie je upravené osobitným predpisom,
- c) je sťažnosťou podľa osobitného predpisu,
- d) smeruje proti rozhodnutiu orgánu verejnej správy vydanému v konaní podľa osobitného predpisu,
- e) smeruje proti záverom kontroly, auditu, dohľadu, dozoru alebo inšpekcie podľa osobitného predpisu alebo
- f) obsahuje utajované skutočnosti alebo z obsahu ktorého je zrejmé, že jeho vybavením ako sťažnosti podľa tohto zákona by došlo k ohrozeniu utajovaných skutočností podľa osobitného predpisu.“

Príkaz primátora upravuje postup pri vybavovaní sťažností v časti I., v článkoch 2 až 8 :

- Podávanie sťažností
- Prijímanie a evidencia sťažností
- Príslušnosť na prešetrovanie a vybavenie sťažností
- Odloženie a postúpenie sťažností
- Lehota na vybavenie
- Prešetrovanie sťažností

- Vybavenie sťažností.

Príkaz primátora obsahuje prílohy - vzory dokumentov:

- Písomný záznam o ústnej sťažnosti
- Postúpenie sťažnosti inému orgánu verejnej správy
- Výzva na spoluprácu, doplnenie informácií
- Záznam o odložení
- Upovedomenie sťažovateľa o odložení
- Zápisnica o prešetrení sťažnosti
- Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti sťažovateľovi

## **2. Posudzovanie sťažností doručených v kontrolovanom období**

Podľa § 3 ods. 2 zákona o sťažnostiach sa podanie posudzuje podľa obsahu. Príkaz primátora mesta určuje postup pri posudzovaní sťažností v článku 3 – Prijímanie a evidencia sťažností: *„Prijatú a zaevidovanú sťažnosť kancelária prednostu bezodkladne postúpi osobe príslušnej na vybavenie podľa článku 4 tohto príkazu primátora a odboru právneho MsÚ v Trnave za účelom posúdenia:*

- a) splnenia obsahových náležitostí sťažnosti*
- b) či podanie označené ako sťažnosť je/nie je sťažnosťou podľa § 3 a § 4 zákona o sťažnostiach.*

*Odbor právny oznámi písomné stanovisko podľa ods. 3 tohto článku príkazu primátora kancelárii prednostu a osobe príslušnej na vybavenie sťažnosti.“*

Na požiadanie oprávnenej osoby odbor právny MsÚ poskytol ku kontrole 25 spisov s podaniami, ku ktorým dával odbor právny stanovisko podľa článku 3 príkazu primátora. Ku každému podaniu v rámci tejto evidencie, označenému pisateľom ako „sťažnosť“, je priložené stanovisko odboru právneho s vyjadrením, či je doručené podanie z hľadiska jeho obsahu sťažnosťou a či spĺňa všetky náležitosti uvedené v § 5 zákona o sťažnostiach.

Predložené stanoviská z odboru právneho boli zaslané na sekretariát prednostky a na odbor MsÚ príslušný na vybavenie sťažnosti určený kanceláriou prednostky pri prideľovaní pošty. Okrem posúdenia obsahu sťažnosti obsahujú stanoviská z odboru právneho spravidla aj odkaz na príslušné ustanovenia zákona a Príkazu primátora, ktoré určujú ďalší postup a kompetencie pri vybavovaní konkrétneho typu sťažnosti.

Z predložených 25 podaní označených pisateľom ako „sťažnosť“, doručených na mesto Trnava v roku 2022, bolo odborom právnym vyhodnotených 8 podaní ako „sťažnosť“ v súlade so zákonom o sťažnostiach.

## **3. Vybavovanie sťažností**

Podľa § 1 ods. 2 zákona o sťažnostiach:

*„Na účely tohto zákona je*

- a) **vybavovaním** sťažnosti prijímanie, evidencia, prešetrovanie a vybavenie sťažnosti,*
- b) **vybavením** sťažnosti vrátenie, odloženie sťažnosti, oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti alebo oznámenie výsledku prekontrolovania správnosti vybavenia predchádzajúcej sťažnosti.“*

### **Zápisnica o prešetrení sťažnosti:**

Podľa Príkazu primátora, článok 7, bod 2 písm. e) *„Osoba príslušná na vybavenie sťažnosti je povinná v rámci prešetrenia zistiť skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločenským záujmom a v rámci prešetrenia podľa potreby vykonať ďalšie úkony:*

*e) vyhotoviť zápisnicu o prešetrení podania, v ktorej uvedie aj informáciu o prípadnej nemožnosti prešetrenia podania“.*

Podľa Príkazu primátora, článok 7 bod 3: *„Sťažnosť je prešetrená prerokovaním zápisnice o jej prešetrení“.*

Vzor zápisnice o prešetrení sťažnosti sa nachádza v prílohe č. 6 Príkazu primátora. Vzor zápisnice obsahuje náležitosti zápisnice stanovené v § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

**Oznámenie** výsledku prešetrenia sťažnosti:

Podľa Príkazu primátora, článok 8 bod 1: „Osoba príslušná na vybavenie vybaví sťažnosť odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi s odôvodnením výsledku vychádzajúceho zo zápisnice. V oznámení sa uvedie, či je podanie opodstatnené alebo neopodstatnené. Ak je opodstatnené, v oznámení sa uvedie, aké opatrenia boli prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.“

Vzor oznámenia výsledku prešetrenia sťažnosti sa nachádza v prílohe č. 8 Príkazu primátora.

Podľa článku 8 bod 3 Príkazu primátora: „Osoba príslušná na vybavenie sťažnosti je povinná zaslať kancelárii prednostu:

- a) kópiu zápisnice o jej prešetrení
- b) kópiu písomného oznámenia o výsledku prešetrenia.“

Kontrolná skupina si vyžiadala z kancelárie prednostky MsÚ centrálnu evidenciu sťažností a kompletnú dokumentáciu súvisiacu s vybavovaním jednotlivých sťažností zapísaných do centrálnej evidencie sťažností. Kontrolou materiálov k ôsmim podaniam vyhodnoteným odborom právnym ako „sťažnosti podľa zákona“ bolo zistené, že v dokumentácii uloženej v kancelárii prednostky sa nenachádzajú materiály: 6 krát kópia zápisnice o prešetrení sťažnosti a 3 krát kópia písomného oznámenia o výsledku prešetrenia sťažnosti, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 8 bod 3 príkazu primátora. Na požiadanie kontrolnej skupiny boli niektoré materiály dodatočne predložené od osôb zodpovedných za vybavenie sťažnosti: 3 krát kópia zápisnice o prešetrení sťažnosti, 1 krát kópia záznamu o odložení sťažnosti a 1 krát kópia oznámenia o výsledku prešetrenia sťažnosti.

**Kontrolné zistenie č. 1:**

Osoby príslušné na vybavenie sťažností nezaslali do kancelárie prednostky kópie zápisníc o prešetrení sťažností (6) a kópie písomných oznámení o výsledku prešetrenia (3), čím nebolo dodržané ustanovenie článku 8 bod 3 Príkazu primátora.

Kontrolou materiálov poskytnutých odborom právnym a sekretariátom prednostky bolo zistené:

1. Sťažnosť doručená dňa 31.1.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-2/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 3.2.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: zo dňa 22.2.2022  
 - zo zápisnice vyplynulo, že sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti bola prešetrovaná prednostom MsÚ, čo nie je v súlade s článkom 4, bod 1, písm. e) Príkazu primátora – príslušnosť na prešetrenie a vybavenie sťažností: „Príslušnosť na prešetrenie a vybavenie sťažností je nasledovná: sťažnosti smerujúce proti náčelníkovi MsP prešetrí a vybaví primátor“, vid' **kontrolné zistenie č. 2**

Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: zo dňa 22.2.2022  
 - oznámenie obsahuje náležitosti podľa článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

2. Sťažnosť doručená dňa 1.7.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: k realizácii kolaudačného konania  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-4/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 15.7.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: zo dňa 18.8.2022  
 - zápisnica neobsahuje všetky náležitosti podľa prílohy č. 6 Príkazu primátora – vzor Zápisnice o prešetrení sťažnosti: nie je uvedené meno, priezvisko a funkcia dotknutého zodpovedného zamestnanca a jeho podpis, prípadne jeho námietky, vid' **kontrolné zistenie č. 3**  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: zo dňa 18.8.2022, zaslané elektronicky



- Oznámenie obsahuje náležitosti podľa článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

3. Sťažnosť doručená dňa 22.6.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: bloková pokuta na vyhradenom parkovisku  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-5/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 7.7.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: zo dňa 18.8.2022  
 - zápisnica obsahuje náležitosti podľa prílohy č. 6 Príkazu primátora – vzor Zápisnice o prešetrení sťažnosti  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: zo dňa 22.8.2022  
 - oznámenie obsahuje náležitosti podľa článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

4. Sťažnosť doručená dňa 20.7.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: rekonštrukciou ulice zamedzený vstup do dvorov bytových domov  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-6/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 26.7.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: nie je, vid' **kontrolné zistenie č. 4**  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: nie je, vid' **kontrolné zistenie č. 5**

5. Sťažnosť doručená dňa 19.10.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: poškodzovanie odkvapových chodníkov kosením  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-7/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 27.10.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: nie je, vid' **kontrolné zistenie č. 4**  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: zo dňa 10.11.2022  
 - oznámenie neobsahuje náležitosti podľa článku 8 bod 1 Príkazu primátora: výsledok prešetrenia sťažnosti s odôvodnením vychádzajúcim zo zápisnice (zápisnica nie je napísaná), oznámenie či je podanie opodstatnené alebo neopodstatnené, ak je opodstatnené, aké opatrenia boli prijaté, vid' **kontrolné zistenie č. 5**

6. Sťažnosť doručená dňa 7.12.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: stromy zasahujúce do jazdnej dráhy  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: áno, evidenčné číslo S-8/2022  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 21.12.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: zo dňa 9.1.2023  
 - zápisnica obsahovala náležitosti podľa prílohy č. 6 Príkazu primátora – vzor Zápisnice o prešetrení sťažnosti. Kontrolou obsahu zápisnice bolo zistené, že sťažnosť prešetrovala osoba, proti ktorej sťažnosť smerovala, čím nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 1 zákona o sťažnostiach a zároveň článok 4 bod 4 Príkazu primátora: „Sťažnosť nesmie byť pridelená na prešetrovanie a vybavenie tomu, proti komu smeruje, ani zamestnancovi v jeho riadiacej pôsobnosti“, vid' **kontrolné zistenie č. 6**  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti: zo dňa 18.1.2023  
 - oznámenie neobsahuje náležitosti podľa článku 8 bod 1 Príkazu primátora: výsledok prešetrenia sťažnosti s odôvodnením vychádzajúcim zo zápisnice, oznámenie či je podanie opodstatnené alebo neopodstatnené, ak je opodstatnené, aké opatrenia boli prijaté, vid' **kontrolné zistenie č. 5**

7. Sťažnosť doručená dňa: 10.10.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: sťažnosť na pomery v ZŠ s MŠ  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: nie je zapísaná, vid' **kontrolné zistenie č. 9**  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 24.10.2022, „podanie je možné posudzovať ako sťažnosť, podľa § 5 ods. 4 a § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach má byť predmetné podanie – sťažnosť odložené“.  
 Zápisnica o odložení sťažnosti: zo dňa 5.1.2023



- zápisnica o odložení sťažnosti obsahuje náležitosti podľa prílohy č. 4 Príkazu primátora.

8. Sťažnosť doručená dňa 25.11.2022 v listinnej podobe  
 Vo veci: škoda spôsobená na bytových domoch pri budovaní chodníkov  
 Zapísaná v centrálnej evidencii sťažností: nie je zapísaná, vid' **kontrolné zistenie č. 9**  
 Sťažnosť posúdená odborom právnym dňa: 29.11.2022, podanie je sťažnosťou  
 Zápisnica o prešetrení sťažnosti: nie je, vid' **kontrolné zistenie č. 4**  
 Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti zo dňa: nie je, vid' **kontrolné zistenie č. 5**

Pri vybavovaní 8 sťažností vyhodnotených odborom právnym ako „sťažnosť podľa zákona o sťažnostiach“ neboli dodržané postupy vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach a Príkazu primátora:

#### **Kontrolné zistenie č. 2:**

Sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti nebola prešetrovaná osobou príslušnou na prešetrenie a vybavenie sťažnosti, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 4, bod 1, písm. e) Príkazu primátora – príslušnosť na prešetrenie a vybavenie sťažností.

#### **Kontrolné zistenie č. 3:**

Zápisnica o prešetrení sťažnosti neobsahovala náležitosti určené v prílohe č. 6 Príkazu primátora.

#### **Kontrolné zistenie č. 4:**

Neboli vyhotovené zápisnice o prešetrení sťažnosti (v 3 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článku 7 bod 2 písm. e) Príkazu primátora

#### **Kontrolné zistenie č. 5:**

Nebolo vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti (v 2 prípadoch), vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti neobsahovalo určené náležitosti (v 2 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 a 2 zákona o sťažnostiach a článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

#### **Kontrolné zistenie č. 6:**

Sťažnosť prešetrovala osoba, proti ktorej sťažnosť smerovala, čím nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článok 4 bod 4 Príkazu primátora.

### **4. Dodržiavanie zákonných lehôt**

Zákon o sťažnostiach stanovuje lehoty v procese vybavovania sťažností: lehota na odloženie podania, lehota na odloženie sťažnosti, lehota na postúpenie sťažnosti orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie, lehota na vybavenie sťažnosti, lehota na poskytnutie spolupráce sťažovateľa, lehota na poskytnutie súčinnosti orgánom verejnej správy, lehota na začatie konania o uložení poriadkovej pokuty, lehota na vydanie vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažností, lehota na potvrdenie sťažnosti v elektronickej podobe sťažovateľom, lehota na písomné upovedomenie sťažovateľa o odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia, lehota na vrátenie sťažnosti sťažovateľovi ak požiadal o utajenie svojej totožnosti a orgán verejnej správy nie je príslušný na jej vybavenie.

Lehota na vybavenie sťažnosti bola preverovaná pri 8 sťažnostiach, ktoré boli v roku 2022 odborom právnym posúdené a vyhodnotené ako sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach. V 5 prípadoch bola dodržaná zákonom stanovená lehota 60 pracovných dní na vybavenie sťažnosti zaslaním písomného oznámenia výsledku prešetrenia sťažnosti. V jednom prípade bola dodržaná zákonná lehota na vybavenie sťažnosti odložením sťažnosti v lehote podľa § 13 (60 pracovných dní). V ďalších dvoch prípadoch nebolo vystavené a odoslané písomné oznámenie výsledku prešetrenia sťažovateľovi, preto nebolo možné preveriť dodržanie zákonom stanovenej lehoty na vybavenie sťažnosti.

## 5. Centrálna evidencia sťažností

Podľa § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach sú orgány verejnej správy povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností. Centrálna evidencia sťažností musí obsahovať najmä tieto údaje:

- a) dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- b) údaje podľa § 5 ods. 2 zákona o sťažnostiach – náležitosti,
- c) predmet sťažnosti,
- d) dátum pridelenia sťažnosti na vybavovanie a komu bola pridelená,
- e) výsledok prešetrenia sťažnosti,
- f) prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- g) dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- h) výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- i) dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- j) dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- k) poznámku.

Kontrolná skupina preverila zaevidovanie 8 podaní, vyhodnotených v roku 2022 odborom právnym ako sťažnosť podľa zákona o sťažnostiach, v centrálnej evidencii sťažností. Podľa článku 3 Príkazu primátora centrálnu evidenciu sťažností na meste Trnava vedie sekretariát kancelárie prednostky.

Po vykonaní kontroly predloženej centrálnej evidencii sťažností za rok 2022 kontrolná skupina konštatovala, že centrálna evidencia sťažností neobsahovala údaje podľa § 10 ods. 1 písm. d), e), f), i), j) zákona o sťažnostiach.

### **Kontrolné zistenie č. 7:**

Centrálna evidencia sťažností neobsahovala všetky povinné údaje určené v §10 ods. 1 písm. d), e), f), i) a j) zákona o sťažnostiach.

V centrálnej evidencii bolo v čase výkonu kontroly zaevidovaných 8 sťažností, pričom kontrolou bolo zistené, že dve sťažnosti nemali byť zapísané do centrálnej evidencie sťažností. V prvom prípade bola sťažnosť doručená dňa 27.12.2021, preto mala byť zaevidovaná v centrálnej evidencii sťažností do roku 2021. V druhom prípade podanie zo dňa 17.5.2022 nebolo postúpené na odbor právny, a preto nebolo vypracované stanovisko, ktoré by bolo podkladom na zaevidovanie podania do centrálnej evidencie sťažností. Kontrolná skupina po preskúmaní obsahu podania zo dňa 17.5.2022 konštatovala, že podanie nebolo sťažnosťou podľa zákona, nakoľko nespĺňalo znaky sťažnosti podľa zákona a malo charakter dopytu, vyjadrenia, žiadosti, resp. podnetu podľa § 4 ods. 1 zákona o sťažnostiach. Podanie nebolo sťažnosťou podľa tohto zákona a nemalo byť zapísané do centrálnej evidencie sťažností.

### **Kontrolné zistenie č. 8:**

Do centrálnej evidencie sťažností boli zapísané dve podania, ktoré nemali byť zapísané, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

Dve sťažnosti, vyhodnotených odborom právnym ako sťažnosti podľa zákona, neboli zapísané do centrálnej evidencie sťažností.

### **Kontrolné zistenie č. 9:**

Do centrálnej evidencie sťažností neboli zapísané dve sťažnosti, ktoré boli odborom právnym vyhodnotených ako sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

## **Zistené nedostatky**

### **Kontrolné zistenie č. 1:**

Osoby príslušné na vybavenie sťažností nezaslali do kancelárie prednostky kópie zápisníc

o prešetrení sťažností (6) a kópie písomných oznámení o výsledku prešetrenia (3), čím nebolo dodržané ustanovenie článku 8 bod 3 Príkazu primátora.

**Kontrolné zistenie č. 2:**

Sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti nebola prešetrovaná osobou príslušnou na prešetrenie a vybavenie sťažnosti, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 4, bod 1, písm. e) Príkazu primátora – príslušnosť na prešetrenie a vybavenie sťažností.

**Kontrolné zistenie č. 3:**

Zápisnica o prešetrení sťažnosti neobsahovala náležitosti určené v prílohe č. 6 Príkazu primátora.

**Kontrolné zistenie č. 4:**

Neboli vyhotovené zápisnice o prešetrení sťažnosti (v 3 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článku 7 bod 2 písm. e) Príkazu primátora

**Kontrolné zistenie č. 5:**

Nebolo vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti (v 2 prípadoch), vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti neobsahovalo určené náležitosti (v 2 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 a 2 zákona o sťažnostiach a článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

**Kontrolné zistenie č. 6:**

Sťažnosť prešetrovala osoba, proti ktorej sťažnosť smerovala, čím nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článok 4 bod 4 Príkazu primátora.

**Kontrolné zistenie č. 7:**

Centrálna evidencia sťažností neobsahovala všetky povinné údaje určené v §10 ods. 1 písm. d), e), f), i) a j) zákona o sťažnostiach.

**Kontrolné zistenie č. 8:**

Do centrálnej evidencie sťažností boli zapísané dve podania, ktoré nemali byť zapísané, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

**Kontrolné zistenie č. 9:**

Do centrálnej evidencie sťažností neboli zapísané dve sťažnosti, ktoré boli odborom právnym vyhodnotené ako sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

**Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**Odporúčanie ku kontrolným zisteniam č. 1 – 6**

Pri vybavovaní sťažností dôsledne dodržiavať postupy vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach a Príkazu primátora

**Odporúčanie ku kontrolným zisteniam č. 7 - 9**

Pri vedení centrálnej evidencie sťažností dôsledne dodržiavať postupy vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach a Príkazu primátora.

**Ďalšie odporúčanie:**

Oboznámiť zamestnancov príslušných na vybavovanie sťažností s obsahom Príkazu primátora č. 3/2021, ktorým sa upravuje postup pri vybavovaní petícií a sťažností v podmienkach samosprávy mesta Trnava a zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.

Návrh správy z kontroly prevzala povinná osoba dňa 20.7.2023. Povinná osoba v určenom termíne do 26.7.2023 nevzniesla námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly bola vyhotovená a prevzatá povinnou osobou dňa 28.7.2023.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. predložila dňa 28.7.2023 písomný zoznam prijatých opatrení.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p je povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 31.7.2023 a uplatňovať ich trvale.

**Kontrola č. 11/2023**

**Kontrola kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta – financovanie vybranej investičnej akcie: Program 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka - rekonštrukcia.** Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v dňoch od 1.6.2023 do 22.6.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v rokoch 2021, 2022 a 2023, výdavková časť rozpočtu, Program 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka – rekonštrukcia.
2. Použitie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka – rekonštrukcia, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

**1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v rokoch 2021, 2022 a 2023, výdavková časť rozpočtu, Program 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka – rekonštrukcia**

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej „MK SR“) ako Sprostredkovateľský orgán pre Integrovaný regionálny operačný program vyhlásilo dňa 10. 08. 2021 výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok pre projekty kultúrnych inštitúcií predkladané v rámci špecifického cieľa 7.7 Podpora udržateľnosti a odolnosti kultúrnych inštitúcií v súvislosti s pandemiou COVID-19 Integrovaného regionálneho operačného programu prioritná os 7.REACT – EÚ, kód výzvy IROP-P07-SC77-2021-75. Zaži v Trnave, príspevková organizácia zriadená mestom Trnava, so zreteľom na túto výzvu pripravovalo realizáciu projektu s názvom „KD Kopánka – rekonštrukcia“. Cieľom tejto rekonštrukcie bola kompletná obnova hygienického zázemia a modernizácia technického vybavenia – vytvorenie creativ-labu s nahrávacou technikou, akustický obklad a ozvučenie sály, zlepšenie tepelno-technických vlastností objektu, zvýšenie kvality podmienok pre návštevníkov a jeho zatraktívnenie z hľadiska možností ďalšieho využitia.

**Rok 2021**

Druhou aktualizáciou rozpočtu mesta Trnava na rok 2021 (ďalej len „2. aktualizácia rozpočtu“) boli v rámci programu 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave schválené finančné prostriedky vo výške 30 000,00 eur. Táto aktualizácia bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Trnava (ďalej len „MZ“) č. 726/2021 zo dňa 21.9.2021.

V rozpočte príspevkovej organizácie Zaži v Trnave bolo bližšie špecifikované použitie týchto finančných prostriedkov na vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu KD Kopánka, ktorý má príspevková organizácia Zaži v Trnave v správe od 1.5.2021. Pri realizácii investície sa uvažovalo v súvislosti s výzvou MK SR (podpora udržateľnosti a odolnosti kultúrnych inštitúcií v súvislosti s pandemiou COVID-19) s možnosťou poskytnutia nenávratného finančného príspevku.

Podľa údajov záverečného účtu mesta Trnava (ďalej len „záverečný účet“) za rok 2021 a vyhodnotenia plnenia rozpočtu k 31.12.2021 Zaži v Trnave, ktoré boli schválené uznesením MZ č. 897/2022 dňa 26.4.2022 boli finančné prostriedky na vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu KD Kopánka čerpané príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave vo výške 29 988,00 eur.

Prehľad finančných prostriedkov schválených v 2. aktualizácii rozpočtu a ich čerpania v záverečnom účte mesta Trnava v roku 2021 na vypracovanie projektovej dokumentácie na

rekonštrukciu KD Kopánka:

Zaži v Trnave Rok 2021	2. akt. rozpočtu 2021 uzn. MZ č. 726/2021 zo dňa 21.9.2021 (v eur)	Záverečný účet 2021 uzn. MZ č. 897/2022 zo dňa 26.4.2022 (v eur)
Projektová dokumentácia KD Kopánka	30 000,00	29 988,00

Zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu KD Kopánka za rok 2021 vo výške 12,00 eur bol príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave vrátený na účet zriaďovateľa dňa 29.12.2021.

Uznesením MZ č. 765/2021 zo dňa 2.11.2021 bolo schválené:

- a) *predloženie žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku za účelom realizácie projektu „KD Kopánka – rekonštrukcia“, realizovaného v rámci výzvy IROP-P07-SC77-2021-75,*
- b) *zabezpečenie realizácie projektu v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci;*
- c) *zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie realizovaného projektu vo výške rozdielu celkových oprávnených výdavkov projektu a žiadaného nenávratného finančného príspevku v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci vo výške 10 500,00 eur;*
- d) *zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.“*

Na základe daného uznesenia bola príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave podaná žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku za účelom realizácie projektu „KD Kopánka – rekonštrukcia“.

## Rok 2022

MZ dňa 2.11.2021 uznesením č. 763/2021 schválilo Rozpočet mesta Trnava na rok 2022. V programe 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave z rozpočtu zriaďovateľa bol schválený v sume 115 700,00 eur. Na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ neboli v rozpočte mesta Trnava na rok 2022 vyčlenené žiadne finančné prostriedky..

Podľa schváleného rozpočtu Zaži v Trnave na rok 2022 boli kapitálové výdavky na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ schválené vo výške 200 000,00 eur zo zdrojov štátneho rozpočtu ako nenávratný finančný príspevok nadväzne na podanú žiadosť v rámci výzvy MK SR.

Uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bola schválená 2. aktualizácia rozpočtu mesta Trnava. V programe 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave bolo schválené navýšenie finančných prostriedkov z rozpočtu zriaďovateľa na kapitálové výdavky pre Zaži v Trnave o 164 000,00 eur na sumu 279 700,00 eur, z toho finančné prostriedky na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ vo výške 84 500,00 eur.

Uznesením MZ č. 1023/2022 zo dňa 22.9.2022 bola schválená 5. aktualizácia rozpočtu mesta Trnava na rok 2022, ktorou bol schválený presun finančných prostriedkov v rámci kapitálových výdavkov príspevkovej organizácie Zaži v Trnave vo výške 37 500,00 eur na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“. Na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ boli v roku 2022 schválené finančné prostriedky z rozpočtu zriaďovateľa v celkovej výške 122 000,00 eur.

Podľa záverečného účtu mesta Trnava za rok 2022, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 127/2023 dňa 25.4. 2023 boli finančné prostriedky na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ čerpané príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave vo výške 120 982,00 eur.

Prehľad finančných prostriedkov schválených v rozpočte, v aktualizácií a v záverečnom

účte mesta Trnava v roku 2022 na realizáciu investičnej akcie „KD Kopánka – rekonštrukcia“:

Zaži v Trnave Rok 2022	Rozpočet 2022 uzn.MZ č. 763/2021 zo dňa 2.11.2021 (v eur)	2. akt. rozpočtu 2022 uzn.MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 (v eur)	5. akt. rozpočtu 2022 uzn. MZ č. 1023/2022 zo dňa 22.9.2022 (v eur)	Záverečný účet 2022 uzn. MZ č. 127/2023 zo dňa 25.4.2023 (v eur)
„KD Kopánka rekonštrukcia“	200 000,00	284 500,00	322 000,00	120 982,00
z toho iné zdroje	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00

Podľa záverečného účtu za rok 2022 bolo čerpanie finančných prostriedkov príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave v danom roku na realizáciu investičnej akcie „KD Kopánka – rekonštrukcia“ v sume 120 982,00 eur. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté z rozpočtu zriaďovateľa. Zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na túto investičnú akciu za rok 2022 vo výške 1 018,00 eur bol príspevkovou organizáciou Zaži v Trnave vrátený zriaďovateľovi dňa 27.12.2022.

### Rok 2023

Rozpočet mesta Trnava na rok 2023 bol schválený uznesením MZ č. 22/2022 zo dňa 13.12.2022. Programová výdavková položka rozpočtu 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave bol schválený v sume 190 000,00 eur, z toho finančné prostriedky na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ z rozpočtu zriaďovateľa vo výške 100 000,00 eur.

Podľa rozpočtu mesta Trnava boli kapitálové výdavky na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ schválené vo výške 100 000,00 eur z rozpočtu zriaďovateľa a vo výške 200 000,00 eur zo zdrojov štátneho rozpočtu ako nenávratný finančný príspevok nadväzne na podanú žiadosť v rámci výzvy MK SR, spolu v celkovej sume 300 000,00 eur. V čase schválenia rozpočtu na rok 2023 žiadosť o nenávratný finančný príspevok z MK SR na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ bola v štádiu riešenia.

Na základe rozhodnutia MK SR č. MK-2392/2023-312/5120 zo dňa 10.3.2023 nenávratný finančný príspevok IROP pre Prioritnú os 7: REACT-EÚ na rekonštrukciu objektu KD – Kopánka vo výške 200 000,00 eur nebol schválený.

Uznesením MZ č. 126/2023 zo dňa 25.4.2023 bola schválená 1. aktualizácia rozpočtu mesta Trnava na rok 2023. V programe 11 Kultúra, Podprogram 11.2 Správa kultúrnych zariadení a pamiatok, 11.2.2 Kapitálové výdavky, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave bolo schválené z rozpočtu zriaďovateľa navýšenie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky pre príspevkovú organizáciu Zaži v Trnave o 242 000,00 eur na sumu 432 000,00 eur, z toho finančné prostriedky na ďalšiu etapu investičnej akcie „KD Kopánka – rekonštrukcia“ vo výške 190 000,00 eur. Teda na rok 2023 boli v čase kontroly schválené finančné prostriedky od zriaďovateľa na investičnú akciu „KD Kopánka – rekonštrukcia“ v celkovej výške 290 000,00 eur.

Investičná akcia „KD Kopánka – rekonštrukcia“ v čase kontroly ešte nebola ukončená.

### **2. Použitie kapitálových výdavkov na investičnú akciu Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka – rekonštrukcia, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.**

Investičná akcia KD Kopánka - rekonštrukcia bola realizovaná v období rokov 2021 – 2023 a v čase výkonu kontroly naďalej trvala. Stavba bola realizovaná na základe povolení vydaných príslušnými správnyimi orgánmi:

1. Stavebné povolenie vydané obcou Zavar na základe oznámenia k ohláseniu stavebných úprav číslo OSaŽP/40416-108039/2021/Sta zo dňa 19.11.2021, ktorým sa povoľuje v rozsahu stavebných úprav:

- výmena povrchov podláh, stien, stropov a zdravotníckeho zariadenia v priestoroch WC a umyvární,
- doplnenie poistnej hydroizolácie a obnova prislúchajúcich priestorov – vstup, foyer a šatňa, výmena okien a dverí,
- vyhotovenie WC pre imobilných.

### VYPRACOVANIE PROJEKTOVEJ DOKUMENTÁCIE: rok 2021

Na vypracovanie projektovej dokumentácie pre procesy stavebného konania a realizáciu vrátane výkonu autorského dohľadu diela „Kultúrny dom Kopánka – rekonštrukcia“ bola uzatvorená:

1. Zmluva o dielo zo dňa 29.9.2021 (cčz: 162/2021) so zhotoviteľom diela cm projekt, s.r.o. Rozsah diela bol špecifikovaný vo Výzve na predloženie cenovej ponuky č. 13/2021-1/119 zo dňa 10.9.2021. Cena diela podľa čl. III. Zmluvy o dielo bola stanovená podľa zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v z.n.p. vo výške 34 548,00 eur, vrátane DPH, v členení:

	<b>Cena bez DPH (eur)</b>	<b>Cena s DPH (eur)</b>
Projektová dokumentácia	24 990,00	29 988,00
Autorský dohľad	3 800,00	4 560,00
<b>Celkom</b>	<b>28 790,00</b>	<b>34 548,00</b>

Zhotoviteľ mal právo na úhradu ceny za vypracovanú projektovú dokumentáciu po jej riadnom odovzdaní na základe faktúry so splatnosťou 14 dní od jej doručenia objednávateľovi. Cena za výkon autorského dohľadu mala byť fakturovaná v priebehu realizácie stavebných prác na základe čiastkových faktúr v závislosti na rozsahu zrealizovanej časti.

Zmluva o dielo bola zverejnená 29.9.2021.

Fakturácia od zhotoviteľa diela v zmysle Zmluvy o dielo zo dňa 29.9.2021 (cčz: 162/2021) za projektovú dokumentáciu rok 2021:

- faktúra č. 2021066 (int.č. 210735) z 20.12.2021, suma s DPH 29 988,00 eur, splatnosť 14 dní, faktúra doručená a uhradená 21.12.2021, zverejnená 2.1.2022.

Pri kontrole bolo konštatované, že žiadna ďalšia faktúra (za autorský dohľad) zo strany zhotoviteľa ku dňu kontroly nebola vystavená.

### STAVEBNÉ PRÁCE: roky 2022, 2023:

Na základe výsledkov verejného obstarávania na zhotoviteľa diela „Kultúrny dom Kopánka – rekonštrukcia“ bola s úspešným uchádzačom A.DOM, spol. s.r.o. uzatvorená:

1. Zmluva o dielo zo dňa 29.9.2022, centrálné číslo zmluvy 166/2022 (ďalej len „ZoD“), na vykonanie stavby s názvom „Kultúrny dom Kopánka - rekonštrukcia“ (ďalej len „dielo“). Súčasťou ZoD boli štyri prílohy: rozpočet diela (cenová kalkulácia – ocenený výkaz výmer), harmonogram postupu prác (vecné a časové vymedzenie stavebných prác), zoznam subdodávateľov s predmetom a finančným vyjadrením subdodávok, potvrdenie o uzavretí poistnej zmluvy.

Cena diela podľa článku IV. ZoD bola 290 820,00 eur s DPH - v súlade s priloženým rozpočtom diela. Náklady z rozpočtov na jednotlivé časti a nadzemné podlažia (ďalej len „NP“) v členení na oprávnené a neoprávnené náklady k ZoD boli nasledovné:

Popis	cena bez DPH (eur)	cena s DPH (eur)
1. Časť A – 1.NP – Oprávnené náklady	81 915,31	98 298,37



2. Časť A – 1.NP – Neoprávnené náklady	16 477,80	19 773,36
3. Časť A – 2.NP – m.č.2.01-Oprávnené náklady	5 120,15	6 144,18
4. Časť A – 2.NP – m.č.2.02-Neoprávnené náklady	3 782,85	4 539,42
5. Časť A – 2.NP – m.č.2.03 Neoprávnené náklady	18 552,74	22 263,29
6. Časť A – 2.NP – m.č.2.03 Oprávnené náklady	79 633,81	95 560,57
7. Časť B – 1.NP – Neoprávnené náklady I	29 789,80	35 747,76
8. Časť B – 1.NP – Neoprávnené náklady II	7 077,54	8 493,05
<b>Náklady z rozpočtu spolu</b>	<b>242 350,00</b>	<b>290 820,00</b>

V prípade vzniku doplňujúcich stavebných prác, materiálov, dodávok zariadení, nezahrnutých do zmluvy, ktorých potreba vyplynula dodatočne, z nepredvídateľných okolností bol dohodnutý možný postup pri úprave ZoD.

V súlade s čl. V. bod 5.1 ZoD „Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať (ukončiť a odovzdať) dielo v dohodnutom rozsahu a obsahu čl. II. tejto zmluvy v lehote 6 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy. Lehota začala plynúť odo dňa odovzdania staveniska, v súlade s časovým a vecným harmonogramom“.

Časť prác v minimálnej hodnote 84 500,00 eur (vlastné zdroje objednávateľa vyčlenené na realizáciu predmetu zákazky na r. 2022) požadoval objednávateľ realizovať a vyfakturovať do 20.12.2022.

Zmluvné strany sa dohodli, že objednávateľ zaplatí za realizáciu diela zhotoviteľovi dohodnutú cenu na základe čiastkových faktúr a konečnej faktúry.

Zmluva bola zverejnená 29.9.2022.

2. Dodatkom č. 001 zo dňa 4.10.2022 (cčz: 167/2022) k zmluve o dielo, sa zmluvné strany dohodli na zmene sumy, určenej ako vlastné zdroje objednávateľa vyčlenené na realizáciu predmetu zákazky, upravenej v článku V. bod 1 Zmluvy nasledovne: „Časť prác v hodnote 122 000 eur (vlastné zdroje objednávateľa vyčlenené na realizáciu predmetu zákazky na r. 2022) požaduje objednávateľ realizovať a vyfakturovať do 20.12.2022.“  
Dodatok č. 001 bol zverejnený 4.10.2022.
3. Dodatkom č. 002 zo dňa 15.12.2022 (cčz: 237/2022) k zmluve o dielo, sa zmluvné strany podľa článkov II., IV., XVI., v zmysle vzájomných dojednaní na kontrolných dňoch vrátane zápisov v stavebnom denníku a na základe zaktualizovaného a v priebehu platnosti zmluvy upraveného výkazu výmer dohodli na zmenách, doplneniach a odpočtoch zmluvy o konkrétne stavebno-montážne práce a dodávky (v časti A – 1. NP), čo bolo premietnuté aj do upravenej ceny diela v konečnej sume 311 687,26 eur, s DPH. Dodatok č. 002 bol zverejnený 19.12.2022.
4. Dodatkom č. 003 zo dňa 23.3.2023 (cčz: 29/2023) k zmluve o dielo, sa zmluvné strany podľa článkov II., IV., XVI., v zmysle vzájomných dojednaní na kontrolných dňoch vrátane zápisov v stavebnom denníku a na základe zaktualizovaného a v priebehu platnosti zmluvy upraveného výkazu výmer dohodli na zmenách, doplneniach a odpočtoch zmluvy o konkrétne stavebno-montážne práce a dodávky (v časti A – 1. a 2. NP), čo bolo premietnuté aj do upravenej ceny diela v konečnej sume 320 689,96 eur, s DPH. Nový termín ukončenia predmetu plnenia prác bol 31.5.2023. Dodatok č. 003 bol zverejnený 27.3.2023.
5. Dodatkom č. 004 zo dňa 29.5.2023 (cčz: 61/2023) k zmluve o dielo, sa zmluvné strany podľa článkov II., IV., XVI., v zmysle vzájomných dojednaní na kontrolných dňoch a na základe zaktualizovaného a v priebehu platnosti zmluvy upraveného výkazu výmer dohodli na redukcii (odpočte) rozsahu zmluvy o konkrétne stavebno-montážne práce a dodávky (v časti A – 2. NP, v časti B – 1.NP), čo bolo premietnuté aj do upravenej ceny diela v konečnej sume 180 888,58 eur, s DPH. Nový termín ukončenia predmetu plnenia prác bol 31.7.2023. Dodatok č. 004 bol zverejnený 29.5.2023.

Vykonanie základnej finančnej kontroly s náležitosťami podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole bolo vyznačené na doklade (krycom liste) priloženom k ZoD a k štyrom dodatkom k ZoD.

Stavenisko bolo protokolárne odovzdané dňa 6.10.2022 - Zápisom o odovzdaní a prevzatí staveniska zhotoviteľovi stavby a následne zápisom do stavebného denníka, podľa článku VII. ZoD.

Zhotoviteľ v súlade s čl. VII. bod 7.3.16 bol povinný mať uzatvorené poistenie proti poškodeniu diela, poistenie proti všetkým rizikám (strata, poškodenie majetku dodaného na stavenisko, poistenie zodpovednosti tretej osoby, poistenie pracovníkov). Povinná osoba predložila kontrolnej skupine potvrdenie o uzavretí poistnej zmluvy, obsahom ktorej boli živelné udalosti, odcudzenie, vonkajší vandalizmus, poškodenie skla, poistenie zodpovednosti za škodu. Kontrolná skupina konštatuje, že predložené potvrdenie o uzavretí poistnej zmluvy bolo v súlade s príslušným ustanovením čl. VII. bod 7.3.16 ZoD.

Fakturácia od zhotoviteľa diela v zmysle ZoD za stavebné práce za roky 2022, 2023:

- faktúra č. 0076.2022 (int.č. 221147) zo 6.12.2022, suma s DPH 40 025,33 eur, splatnosť 60 dní, faktúra doručená a uhradená 9.12.2022, zverejnená 27.12.2022,
- faktúra č. 0082.2022 (int.č. 221197) z 20.12.2022, suma s DPH 80 956,36 eur, splatnosť 60 dní, faktúra doručená a uhradená 21.12.2022, zverejnená 27.12.2022,
- faktúra č. 0007.2023 (int.č. 230090) zo 14.2.2023, suma s DPH 12 912,68 eur, splatnosť 60 dní, faktúra doručená a uhradená 17.2.2023, zverejnená 2.3.2023,
- faktúra č. 0025.2023 (int.č. 230326) z 3.5.2023, suma s DPH 10 458,52 eur, splatnosť 60 dní, faktúra doručená 8.5.2023, uhradená 12.5.2023, zverejnená 20.5.2023.

Zhotoviteľ sa zaviazal, že bude svoje práce vyúčtovať overiteľným spôsobom, faktúry budú vystavené prehľadne na základe súpisu vykonaných prác písomne potvrdených technickým a stavebným dozorom objednávateľa. Pri kontrole bolo konštatované, že súčasťou doručených faktúr od dodávateľa boli súpisy vykonaných prác, ktoré boli písomne potvrdené zodpovednými pracovníkmi za obidve zmluvné strany.

Kontrolná skupina na základe vyššie uvedených skutočností konštatuje, že finančné prostriedky na realizáciu investičnej akcie KD Kopánka – rekonštrukcia boli čerpané v súlade so schválenými rozpočtami mesta Trnava a rozpočtami Zaží v Trnave za roky 2021, 2022 a 2023, faktúry obsahovali náležitosti v zmysle ustanovení § 3a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v z.n.p., v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., v zmysle § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. a v zmysle článku VI bod 6.9 ZoD. Na platobných poukazoch k faktúram bolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole. Faktúry boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad schváleného rozpočtu Zaží v Trnave na roky 2021, 2022 a 2023, prehľad uzatvorených zmlúv, dodatkov k zmlúvam, faktúr a ich úhrad týkajúcich sa danej investičnej akcie:

Rozpočet	Zmluva zo dňa, zverejnená dňa	Suma s DPH podľa zmluvy (eur)	Faktúra, fakturovaná suma s DPH, úhrada dňa, zverejnená dňa	Dodávateľ, fakturované práce, služby, tovar, poznámky
<b>VYPRACOVANIE PROJEKTOVEJ DOKUMENTÁCIE</b>				
<b>Rok 2021</b>				

uzn.č..726/2021 z 21.9.2021 30 000,00	Zmluva o dielo cčz 162/2021, z 29.9.2021, zverejnená 29.9.2021	34 548,00	fa č. 2021066 z 20.12.2021 <b>29 988,00</b> úhrada 21.12.2021 zverejnená 2.1.2022	cm project, s.r.o. Trnava dodanie projektovej dokumentácie
<b>STAVEBNÉ PRÁCE</b>				
<b>Rok 2022, 2023</b>				
uzn.č. 898/2022 z 26.4.2022 84 500,00	Zmluva o dielo cčz 166/2022, z 29.9.2022, zverejnená 29.9.2022	290 820,00 (z toho vlastné zdroje 84 500,00)		
uzn.č.1023/2022 z 22.9.2022 122 000,00	Dodatok č. 001 k Zmluve o dielo cčz 167/2022, zo 4.10.2022, zverejnený 4.10.2022	290 820,00 (z toho vlastné zdroje 122 000,00)	fa č. 221147 zo 6.12.2022 <b>40 025,33</b> úhrada 9.12.2022 zverejnená 27.12.2022	A.DOM,, s.r.o. Trnava Stavebno-montážne práce v zmysle ZoD a dod. č. 001
	Dodatok č. 002 k Zmluve o dielo cčz 237/2022, zo 19.12.2022, zverejnený 19.12.2022	311 687,26	fa č. 221197 zo 20.12.2022 <b>80 956,36</b> úhrada 21.12.2022 zverejnená 27.12.2022	A.DOM,, s.r.o. Trnava Stavebno-montážne práce v zmysle ZoD a dod. č. 001 a dod. č. 002
	<b>Spolu za rok 2022</b>		<b>120 981,69</b>	
uzn.č. 22/ 2022 z 13.12.2022 100 000,00			fa č. 230090 zo 14.2.2023 <b>12 912,68</b> úhrada 17.2.2023 zverejnená 2.3.2023	A.DOM, s.r.o. Trnava Stavebno-montážne práce v zmysle ZoD a dod. č. 001 a dod. č. 002
	Dodatok č. 003 k Zmluve o dielo cčz 29/2023, zo 27.3.2023, zverejnený 27.3.2023	320 689,96	fa č. 230326 zo 3.5.2023 <b>10 458,52</b> úhrada 12.5.2023 zverejnená 20.5.2023	A.DOM,, s.r.o. Trnava Stavebno-montážne práce v zmysle ZoD a dod. č. 001, dod. č. 002 a dod č. 003
uzn.č.126/2023 z 25.4.2023 290 000,00	Dodatok č. 004 k Zmluve o dielo cčz 61/2023, zo 29.5.2023, zverejnený 29.5.2023	180 888,58		
	<b>Spolu za rok 2023 – v čase kontroly</b>		<b>23 371,20</b>	
	<b>Spolu za roky 2021, 2022, 2023</b>		<b>174 340,89</b>	

Nakoľko v čase kontroly nebolo dielo ukončené, nebolo možné posúdiť ďalšie náležitosti súvisiace s odovzdaním a prevzatím diela.

Pri výkone kontroly neboli voči povinnej osobe zistené žiadne nedostatky. Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 26.6.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 3.7.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### Kontrola č. 12/2023

**Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Kornela Mahra 11, 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 2022. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p v dňoch od 23.6.2023 do 21.8.2023, 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.

Dňa 31.12.2012 bola vydaná zriaďovacia listina, ktorou zriaďovateľ mesto Trnava v zastúpení primátorom mesta zriadil s účinnosťou od 1.1.2013 na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky číslo: 2012-18261/50228:2-923/1 zo dňa 8.11.2012 spojenú školu s právnou subjektivitou: Základnú školu s materskou školou, Kornela Mahra 11, Trnava s výchovným a vyučovacím jazykom slovenským. Podľa zriaďovacej listiny bola ZŠ s MŠ zriadená ako rozpočtová organizácia na dobu neurčitú a jej súčasťou sú:

- Školská jedáleň, Kornela Mahra 11, Trnava
- Školská jedáleň, Kornela Mahra 9, Trnava
- Školský klub detí, Kornela Mahra 11, Trnava

Veci, práva a iné majetkové hodnoty spravuje ZŠ s MŠ podľa zmluvy o zverení majetku do správy uzatvorenej v zmysle ustanovenia § 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Touto zriaďovacou listinou sa z dôvodu spojenia škôl splynutím zrušila:

- zriaďovacia listina Základnej školy, Kornela Mahra 11, Trnava zo dňa 26.4.2010
- zriaďovacia listina Materskej školy, Kornela Mahra 9, Trnava, zo dňa 1.4.2002
- zriaďovacia listina Školskej jedálne, Kornela Mahra 9, Trnava, s platnosťou od 7.12.2001

V úvodných ustanoveniach zriaďovacej listiny zo dňa 31.12.2012 je uvedený odkaz na kompetenciu obce podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 písmeno b) 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). Správne má byť uvedený len odkaz na § 6 ods. 1, na základe ktorého „*Obec pri prenesenom výkone štátnej správy zriaďuje a zrušuje základné školy podľa siete.*“ Ustanovenie § 6 ods. 2 písm. b) sa na zriadenie ZŠ s MŠ nevzťahuje.

Dňa 1.2.2014 bol vydaný dodatok č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 31.12.2012, ktorým boli v článku III. doplnené súčasti ZŠ s MŠ o Elokované pracovisko, Kornela Mahra 9, Trnava poskytujúce predprimárne vzdelávanie. Dňa 1.2.2018 bol vydaný dodatok č. 2 k zriaďovacej listine zo dňa 31.12.2012, ktorým boli v článku III. doplnené ďalšie súčasti ZŠ s MŠ:

- Elokované pracovisko, Čajkovského 28, Trnava
- Školskú jedáleň, Čajkovského 28, Trnava

Zároveň boli zrušené:

- zriaďovacia listina Materskej školy, Čajkovského 28, Trnava zo dňa 1.4.2002
- zriaďovacia listina Školskej jedálne, Čajkovského 28, Trnava, s platnosťou od 7.12.2001

Po vykonaní kontroly bolo konštatované, že zriaďovacia listina ZŠ s MŠ vrátane dodatkov č. 1 a 2 obsahovala všetky povinné náležitosti podľa § 22 ods. 2 zákona 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. (ďalej len „*Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42*“)
- 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. 763/2021 Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava dňa 2.11.2021 schválilo rozpočet mesta Trnavy na rok 2022, 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-105626/21-141/21 zo dňa 3.11.2021 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2022 v oblasti originálnych kompetencií:
  - bežné (vlastné) príjmy vo výške 225 500,00 eur,
  - bežné výdavky vo výške 783 746,00 eur + 225 500,00 eur = 1 009 246,00 eur
- listom OŠMaŠ-285/2021-105948/2021 zo dňa 4.11.2021 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021 na prenesený výkon štátnej správy:
  - normatívne finančné príspevky vo výške 1 248 950,00 eur,
  - nenormatívne finančné príspevky vo výške 31 172,00 eur,
 spolu 1 280 122,00 eur.

Po oznámení rozpisu rozpočtu mesta Trnava na rok 2022 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 225 500,00 eur a bežné výdavky tvorili spolu čiastku 2 289 368,00 eur.

ZŠ s MŠ bola zapojená v roku 2022 do 2 projektov: národného projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“, na ktorý v roku 2022 získala finančné prostriedky vo výške 88 934,00 eur a dánskeho projektu „REFEE“, na ktorý v roku 2022 získala finančné prostriedky vo výške 15 550,00 eur.

V roku 2022 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

príjmový účet školskej jedálne, účet sociálneho fondu, ktorý používa aj ako depozitný účet a účet projektu REFEE.

V roku 2022 medzi bežné príjmy ZŠ s MŠ patrili príjmy z dobropisov, príjmy zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, príjmy z grantov, 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.

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 vybudovanie fotovoltickej elektrárne.

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 – 10 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 2022 zapracovaných do rozpočtu ZŠ s MŠ aj 52 oznámení zriaďovateľa o úpravách rozpočtu výdavkov mesta Trnava. Z nich jednou úpravou rozpočtu bolo navýšenie rozpočtových prostriedkov schválené do kategórie kapitálových výdavkov vo výške 82 557,00 eur na fotovoltickú elektráreň.

Vyššie uvedenými schválenými zmenami rozpočtu ZŠ s MŠ v priebehu roka 2022 bol pôvodný rozpočet príjmov ZŠ s MŠ upravený – zvýšený o čiastku 21 273,00 eur na celkovú sumu 246 773,00 eur a pôvodný rozpočet výdavkov ZŠ s MŠ bol upravený – zvýšený o čiastku 469 669,00 eur na celkovú sumu 2 759 037,00 eur, z toho bežné výdavky vo výške 2 676 480,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 82 557,00 eur.

Podľa § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel „rozpočtová organizácia je povinná viesť o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach evidenciu“.

Podľa čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018 „školy a školské zariadenia sú povinné viesť operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení vykonaných v rozpočte v priebehu rozpočtového roka“.

**Kontrolné zistenie č. 1:** Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ v „Operatívnej evidencii o rozpočtových opatreniach za rok 2022“ neuvádzala rozpočtové opatrenia schválené riaditeľkou školy, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel a čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018.

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 31.12.2022 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 2022 podľa sumárnej zostavy k výkazu FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nasledovné:

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie		Schválený	Rozpočet po zmenách	Čerpanie	% plnenia
<b>200</b>	<b>Nedaňové príjmy</b>	<b>225 500,00</b>	<b>243 897,00</b>	<b>242 576,83</b>	<b>99,46</b>
	210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	10 000,00	19 784,00	19 782,50	99,99
	220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	215 500,00	220 310,00	218 991,68	99,40
	290 Iné nedaňové príjmy (dobropisy)	0,00	3 803,00	3 802,65	99,99
<b>300</b>	<b>Granty a transféry</b>	<b>0,00</b>	<b>2 876,00</b>	<b>2 876,33</b>	<b>100,00</b>
	310 Tuzemské bežné granty a transféry	0,00	2 876,00	2 876,33	100,00
	<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>225 500,00</b>	<b>246 773,00</b>	<b>245 453,16</b>	<b>99,47</b>
<b>600</b>	<b>Bežné výdavky</b>	<b>2 289 368,00</b>	<b>2 676 480,00</b>	<b>2 613 005,64</b>	<b>97,63</b>
	610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 355 489,00	1 530 381,00	1 526 339,01	99,74
	620 Poistné a príspevok do poisťovní	485 069,00	556 187,00	556 187,67	100,00
	630 Tovary a služby	439 555,00	567 740,00	508 306,34	89,53
	640 Bežné transféry	9 255,00	22 172,00	22 172,62	100,00
<b>700</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0,00</b>	<b>82 557,00</b>	<b>82 557,60</b>	<b>100,00</b>
	710 Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	82 557,00	82 557,60	100,00
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>2 289 368,00</b>	<b>2 759 037,00</b>	<b>2 695 563,24</b>	<b>97,70</b>

v eur

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 2022 boli zapracované do rozpočtu ZŠ s MŠ a pri čerpaní výdavkov neboli prekročené jednotlivé položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

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 § 7 ods. 2 obsahuje:

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

Povinná osoba vypracovala Správu o hospodárení za rok 2022 dňa 29.3.2023, ktorá obsahovala zákonom stanovené náležitosti a bola zaslaná zriaďovateľovi.

Pri kontrole bolo zistené, že ZŠ s MŠ v roku 2021 vyzvala uchádzača – spoločnosť LEDCO s.r.o., Logistická 479/11, Trnava v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou na vypracovanie a realizáciu riešenia pre zníženie záťaže elektrického rozvodu v základnej škole a zníženie nákladov na elektrinu, čo bolo uvedené v „Zápisnici s priameho rokovacieho konania uskutočňovaného v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ (ďalej len „Zápisnica“) zo dňa 13.12.2021. Termín realizácie zákazky bol od 1.7.2022 do 31.12.2022. Za dodanie predmetu

zákazky navrhol uchádzač cenu 70 158,20 eur s DPH, ktorú verejný obstarávateľ akceptoval a dohodol sa s uchádzačom na čiastkových objednávkach a čiastkových úhradách. Súčasťou Zápisnice bolo 6 cenových ponúk uvedených nižšie v tabuľke.

Podľa predloženého „Energetického auditu budovy“ ZŠ s MŠ z októbra 2022 „osvetľovacia sústava v základnej škole je tvorená rôznymi druhmi osvetľovacích prvkov ako sú klasické žiarovky, LED žiarovky, LED svetelné trubice a lineárne žiarovky s klasickým predradníkom. Väčšina osvetľovacej sústavy je vymenená.“

Podľa ústneho vyjadrenia ZŠ s MŠ v rámci opravy elektroinštalácie a z dôvodu, aby ušetrila finančné prostriedky, ZŠ s MŠ vymenila väčšiu časť svietidiel v budovách školy za LED osvetlenie. Kontrolnej skupine bolo predložených 5 objednávok a k nim prislúchajúcich 5 faktúr spolu s dodacím listom v celkovej sume 10 855,97 eur s DPH, ktoré súhlasili s predloženými ponukami č. PN 2101066 až PN 2101070 počtom a druhom položiek, počtom jednotlivých kusov aj výslednou sumou. Uvedené faktúry boli uhradené v roku 2022.

K predloženej ponuke č. PN2101065 na sumu 59 302,31 eur s DPH nemala ZŠ s MŠ vystavenú objednávku, čím neboli dodržané dohodnuté podmienky uvedené v Zápisnici zo dňa 13.12.2021.

Prehľad predložených ponúk, objednávok a faktúr od spoločnosti LEDCO s.r.o.:

Rok 2022							
P. č.	Číslo ponuky	Cena s DPH v eur	Dodávka	Objedávka		Faktúra	
				číslo	zo dňa	číslo	zo dňa
1.	PN2101065	59 302,31	156 ks LED svietidlo + komponenty na 26 tried a 2 telocvične	-	-	-	-
2.	PN2101066	195,84	80 ks LED STIK žiarovka	102	10.6.	OF2201815	23.6.
3.	PN2101067	2 698,18	65 ks LED stropné svietidlo	99	8.6.	OF2202149	30.7.
4.	PN2101068	900,00	10 ks LED kancelárske svietidlo	105	14.6.	OF2202338	22.8.
5.	PN2101069	413,95	6 ks LED napájacie svietidlo	194	10.10.	OF2203101	31.10.
6.	PN2101070	6 648,00	18 ks LED reflektor	251	19.12.	OF2203906	22.12.
Spolu		<b>70 158,28</b>					

Ceny boli uvedené vrátane tovaru, montáže, opravy stropu po výmene a revíznej správy.

K danej problematike bol kontrolnej skupine predložený dokument „Potvrdenie prijatia objednávky“, na ktorom bolo uvedené: objednávka č. POB2201068, dátum zápisu 30.6.2022, odberateľom bola ZŠ s MŠ a dodávateľom LEDCO s.r.o., ďalej jednotlivé položky tovaru resp. služby s uvedením počtu kusov a jednotkovej ceny aj ceny celkom za jednotlivé položky a výsledná suma – spolu na úhradu vo výške 59 302,31 eur. Ďalej bol kontrolnej skupine predložený dodací list zo dňa 23.8.2022 s uvedením tovaru resp. služby a ich počtu kusov bez uvedenia ceny. V Zápisnici zo dňa 13.12.2021 bolo dohodnuté, že „cenová ponuka musí byť platná do 31.12.2022“. Porovnaním dokumentu „Potvrdenie prijatia objednávky“, dodacieho listu zo dňa 23.8.2022 a cenovej ponuky PN2101065 bolo konštatované, že boli zhodné, obsahovali rovnaký počet a druh položiek aj počet jednotlivých kusov a aj výsledná suma vo výške 59 302,31 eur na dokumente „Potvrdenie prijatia objednávky“ a na cenovej ponuke PN2101065 bola zhodná. Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatovala, že dodacím listom zo dňa 23.8.2022 bol ZŠ s MŠ dodaný tovar resp. služby v celkovej hodnote 59 302,31 eur s DPH.

Ďalej bolo pri kontrole zistené, že ZŠ s MŠ uzatvorila dňa 25.8.2022 so spoločnosťou GRENKELEASING s.r.o., Karadžičova 10, Bratislava (ďalej len „GRENKE“) leasingovú zmluvu č. 095-007390 – classic leasing (ďalej len „leasingová zmluva“). Predmetom leasingu je LED osvetlenie od spoločnosti LEDCO s.r.o., základná doba leasingu je 60 mesiacov, výška leasingovej splátky je 1 141,57 eur s DPH, t.j. spolu 68 494,20 eur s DPH za 5 rokov. Žiadosť o leasing bola podpísaná 24.6.2022. Podľa ústneho vyjadrenia ZŠ s MŠ bola leasingová zmluva uzavretá na neuhradené dodané LED osvetlenie resp. služby s tým spojené v celkovej hodnote 59 302,31 eur s DPH od spoločnosti LEDCO s.r.o.

Podľa § 1 ods. 1 všeobecných leasingových podmienok „leasingový nájomca (ďalej len „LN“) má právo nadobudnúť predmet leasingu do vlastníctva od leasingového prenajímateľa (ďalej len „LP“) len v prípade, ak to výslovne ustanovuje leasingová zmluva alebo ak sa na tom LN a LP výslovne dohodnú“.

Podľa § 1 ods. 2 všeobecných leasingových podmienok „ak LP žiadosť o leasing schváli, objedná predmet leasingu u dodávateľa. Akceptáciou objednávky predmetu leasingu dodávateľom dôjde k uzavretiu kúpnej zmluvy na predmet leasingu. Po uzavretí kúpnej zmluvy LP podpíše návrh leasingovej zmluvy, čím dôjde k uzavretiu leasingovej zmluvy medzi LP a LN“.

Podľa § 9 ods.1 všeobecných leasingových podmienok „na pokrytie rizík, za ktoré zodpovedá LN (náhodné zničenie, poškodenie, strata, odcudzenie, predčasné opotrebenie), musí byť uzavreté poistenie majetku a to na cenu nového predmetu leasingu. Náklady na poistenie predmetu leasingu znáša LN.“

Podľa § 11 ods. 4 všeobecných leasingových podmienok „Pokiaľ bude leasingová zmluva vypovedaná, je LN povinný vrátiť predmet leasingu LP v deň ukončenia leasingovej zmluvy, ak sa LP a LN výslovne nedohodnú na prevode vlastníctva predmetu leasingu v prospech LN.“

Podľa webovej stránky spoločnosti GRENKE pri classic leasingu nájomca používa zariadenia počas dohodnutého obdobia leasingu, avšak bez povinnosti odkúpenia po ukončení leasingu. Na konci základnej doby leasingu sa môže rozhodnúť, či ukončí zmluvu a zariadenie vráti alebo ho odkúpi za aktuálnu trhovú hodnotu alebo zmluvu predĺži.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ realizovala úhrady leasingových splátok na základe faktúr mesačne od septembra 2022. Kontrolnej skupine boli predložené 4 faktúry od spoločnosti GRENKE, každá na sumu 1191,00 eur s DPH, z toho 1 141,57 eur mesačné nájomné a 49,43 eur poistenie predmetu leasingu. Teda za rok 2022 bolo uhradené nájomné vo výške 4 566,28 eur a poistenie vo výške 197,72 eur, t.j. spolu 4 764 eur.

Vzhľadom na to, že leasingová zmluva odkúpenie predmetu leasingu nevyklučuje a po ukončení základného leasingu je možné predmet leasingu odkúpiť, kontrolná skupina identifikovala túto leasingovú zmluvu ako zmluvu o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci. Predmet leasingu nesúvisel s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ s MŠ mala v roku 2022 v platnosti dve zmluvy o prenájme tlačových zariadení uzatvorené so spoločnosťou Z+M servis a.s., Martinčekova 17, Bratislava:

- Zmluva o prenájme tlačových zariadení č. 06/07/03/2019/007 zo dňa 8.3.2019
  - Zmluva o prenájme tlačových zariadení č. 06/13/12/2021/046 zo dňa 14.12.2021
- Obidve zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú v trvaní 48 mesiacov.

Predmetom zmlúv bol v oboch prípadoch operatívny prenájom tlačového zariadenia, v prípade zmluvy č. 06/07/03/2019/007 1 kus KYOCERA TASKALFA 356CI a poskytovanie služieb „all in“ pre predmet nájmu, v prípade zmluvy č. 06/13/12/2021/046 2 kusy KYOCERA ES M3655idn a príslušenstva a tiež servisnú službu „all in“. Servisná služba „all in“ zahŕňa:

- udržiavanie predmetu nájmu v prevádzkyschopnom stave, jeho bežnú údržbu a opravu pri závadách,
- zásobovanie predmetu nájmu spotrebným materiálom (okrem papiera resp. iných výstupných médií) a náhradnými dielmi potrebnými pre vyhotovovanie výtlačkov a kópií tak že, cena za 1 kópiu uvedená v zmluve zahŕňa všetky náklady potrebné na jej zhotovenie,

- technicko-poradenskú činnosť súvisiacu so správnym používaním predmetu nájmu.

Podľa zmluvy č. 06/07/03/2019/007 bol mesačný paušál za 1 kus tlačového zariadenia vo výške 25,00 eur, cena čiernobieleho výtlačku bola 0,0075 eur, cena farebného výtlačku bola 0,045 eur a cena inštalácie 50,00 eur.

Za nájom tlačového zariadenia uhradila ZŠ s MŠ v roku 2022 na základe tejto zmluvy 360,00 eur.

Podľa zmluvy č. 06/13/12/2021/046 bol mesačný paušál za 1 kus tlačového zariadenia vo výške 29,00 eur, cena čiernobieleho výtlačku bola 0,0069 eur, odpredaj zariadenia po skončení nájmu 1,00 eur a cena inštalácie, dopravy a zaškolenia 50,00 eur.

Za nájom dvoch kusov tlačového zariadenia uhradila ZŠ s MŠ v roku 2022 na základe tejto zmluvy 626,40 eur.

V obidvoch zmluvách bolo uvedené nasledovné: „Poskytovateľ poskytuje prijímateľovi prednostné právo na odkúpenie predmetu nájmu. Toto právo môže prijímateľ uplatniť najneskôr do doby ukončenie platnosti Zmluvy uplynutím doby nájmu. Po uplynutí dohodnutej doby nájmu bude cena odkúpenia každého tlačového zariadenia stanovená na 1,00 Eur bez DPH.“

Vzhľadom na to, že obidve nájomné zmluvy odkúpenie predmetu nájmu nevyklúčujú a predmet nájmu je možné odkúpiť, kontrolná skupina identifikovala tieto nájomné zmluvy ako zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci. Predmet nájmu v obidvoch prípadoch nesúvisel s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

Podľa § 22 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „rozpočtová organizácia môže uzatvárať zmluvu o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci, ak nájomné bude uhrádzať z prostriedkov Európskej únie a z prostriedkov štátneho rozpočtu určených na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.“

**Kontrolné zistenie č. 2:** ZŠ s MŠ uzatvorila leasingovú zmluvu na LED osvetlenie a dve zmluvy o prenájme tlačových zariadení, pričom všetky tri zmluvy boli identifikované ako zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **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:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- g) 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 31.12.2022, ktorá obsahovala súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve:

- a) súvahu,

- b) výkaz ziskov a strát,  
c) poznámky.

Kontrolná skupina 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 31.12.2022. Bolo konštatované, že štruktúra údajov v účtovnej závierke nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v ZŠ s MŠ. Aktíva a pasíva vykázané v Súvahe k 31.12.2022 boli porovnané s Hlavnou knihou k 31.12.2022. 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	1 352 382,09
• Obežný majetok	211 056,39
• Časové rozlíšenie	<u>30 713,37</u>

Aktíva spolu 1 594 151,85

Pasíva:

• Vlastné imanie	- 4 470,77
• Záväzky súčet	1 592 810,12
• Časové rozlíšenie	<u>5 812,50</u>

Pasíva spolu 1 594 151,85

Náklady a výnosy vykázané vo Výkaze ziskov a strát k 31.12.2022 boli porovnané na Hlavnú knihu k 31.12.2022. V závere bol uvedený výsledok hospodárenia ZŠ s MŠ. Údaje boli uvedené v eurách.

• Výnosy spolu (účtová trieda 6)	2 883 890,22
• Náklady spolu (účtová trieda 5)	<u>- 2 886 503,81</u>

Výsledok hospodárenia po zdanení: - 2 613,59

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 0,00 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 100,00 eur do 1 700,00 eur ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu.

Účtovná jednotka zaznamenala k 31.12.2022 výnosy vo výške 2 883 890,22 eur, čo predstavuje nárast výnosov o 266 830,41 eur v porovnaní s rokom 2021, kedy boli celkové výnosy vykázané vo výške 2 617 059,81 eur. Nárast celkových výnosov bol spôsobený vyššou tržbou z predaja služieb, čo ovplyvnil riadny vyučovací proces oproti roku 2021, čím sa zvýšili poplatky za školné, stravu a réžiu v školskej jedálni a tiež za prenájom ihriska. Oproti roku 2021 sa navýšila dotácia od iných subjektov - projekt „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“ z Európskeho sociálneho fondu. Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 534 595,85 eur, výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1 060 679,70 eura, výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 42 537,00 eur.

K 31.12.2022 zaznamenala ZŠ s MŠ náklady vo výške 2 886 503,81 eur, čo predstavuje nárast nákladov o 276 186,10 eur v porovnaní s rokom 2021, kedy boli celkové náklady vykázané vo výške 2 610 317,71 eur. Nárast nákladov bol spôsobený energetickou krízou, havarijnými situáciami na budove, kde muselo prísť k okamžitým opravám a tiež nárastom mzdových

prostriedkov. Povinná osoba v poznámkach uvádza, že najväčší podiel na nákladoch tvorili spotreba materiálu, náklady za energie, mzdové náklady, sociálne náklady, všeobecné služby, odpisy, náklady z odvodu príjmov.

Drobný hmotný majetok bol na podsúvahových účtoch vykázaný v sume 6 916,81 eur. Povinná osoba v poznámkach v Čl. VII. Informácie o iných aktívach a iných pasívach uviedla „*Účtovná jednotka má zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. zmluvy 2020\_MPC\_NP\_PoP2\_ZŠ\_643 o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“ uzatvorená na základe § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov*“. Predmetom zmluvy je poskytnutie finančnej podpory pre školu z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu a vymedzenie zmluvných podmienok, práv a povinností Zmluvných strán podieľajúcich sa na implementácii projektových aktivít v rámci Projektu – refundácia mzdových a sociálnych nákladov.

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 mestom Trnava zriadená rozpočtová organizácia 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 31.12.2022
- Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku k 31.12.2022
- Konsolidačné tabuľky k 31.12.2022
- Formulár vzájomných vzťahov súhrnného celku k 31.12.2022

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 1.1.2019 internú smernicu „*Obeh účtovných dokladov*“ číslo 1/2019, internú smernicu „*Vedenie účtovníctva*“ číslo 2/2019, internú smernicu „*Smernica – účtovný rozvrh*“ číslo 4/2019.

Obsahom smernice „*Obeh účtovných dokladov*“ sú články: účtovný doklad, účtovný záznam, oprava účtovného záznamu, preskúmavanie účtovných dokladov, obeh účtovných dokladov, vlastný obeh účtovných dokladov, uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie, podpisové vzory, spoločné ustanovenia, záverečné ustanovenia. Prílohu smernice tvoria podpisové oprávnenia účtovnej jednotky, podpisové vzory a podpisové vzory zamestnancov, ktorí majú dispozičné právo s účtami v peňažných ústavoch (Prima Banka Slovensko). Povinná osoba vypracovala Dodatok č. 1 k Smernici č. 1/2019 – Obeh účtovných dokladov, ktorý je súčasťou smernice.

Obsahom smernice „*Vedenie účtovníctva*“ sú články: spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia, účtový rozvrh, zoznam účtovných kníh, číselných

znakov, symbolov a skratiek, spôsoby oceňovania, deň uskutočnenia účtovného prípadu, spôsob účtovania zásob, osobitosti účtovania, účtovná závierka a záverečné ustanovenia. Prílohu smernice tvorí zoznam číselných znakov, symbolov a skratiek, číslovanie účtovných dokladov a organizačné členenie.

Obsahom smernice „*Smernica – účtovný rozvrh*“ sú články: všeobecné ustanovenia, analytická evidencia, zásady vytvárania analytických účtov a analytickej evidencie k syntetickým účtom, záverečné ustanovenia. Prílohu smernice tvoria účtový rozvrh a číselné interné znaky používané v analytickej evidencii pri podpoložkách ekonomickej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedené smernice obsahujú niektoré nekompletné a neaktuálne informácie (napríklad každá faktúra bude obsahovať odtlačok schvaľovacej pečiatky), v smernici nie je uvedené číslovanie platobných poukazov, opravených účtovných dokladov. Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča aktualizovať predmetné smernice aj s prílohami a upraviť ich na podmienky organizácie.

Na vedenie účtovníctva používa povinná osoba prostriedky výpočtovej techniky v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovníctvo je spracované prostredníctvom programového vybavenia WinIBEU z IVES Košice. Tento program obsahuje moduly: účtovníctvo, rozpočet, fakturácia, pokladňa, banka, sklad, majetok. Podsystem miezd vedie povinná osoba s použitím programu WinPAM od IVES Košice. 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.*“ Na vzorke dokladov vybranej náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra bola 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 ods. 1 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 mernú 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 2022 boli doklady očíslované a usporiadané chronologicky v súlade § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolovaného obdobia sa týkali účtovné doklady pod číslami:

- výdavkový účet ZŠ s MŠ: ZZ0000006010, ZZ0000006011, ZZ0000000052 až ZZ0000000064, generované účtovné doklady modul DOD 81, 83, 85, 87, 89, 91, 93, 95, 97, 99, 101,
- účet sociálneho fondu: ZZ0000002010, ZZ0000002011, ZZ0000002012,
- príjmový účet ZŠ s MŠ: ZZ0000003096 až ZZ0000003109, MZ0000000043, ZZ0000003104 až ZZ0000003120,
- príjmový účet školskej jedálne: ZZ0000001021, ZZ0000001022, ZZ0000001023, ZZ0000001025, generované účtovné doklady modul DOD 103,
- projekt REFEE: ZZ0000004001.

Kontrolná skupina si vyžiadala účtovné doklady k účtovným prípadom vybraným náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra, ktoré boli v roku 2022 zaúčtované



do nákladov na účte 511 – Opravy a udržiavanie a 518 – Ostatné služby. Ku kontrole bolo predložených:

1. 13 faktúr zaúčtovaných na účte 511 – Opravy a udržiavanie:

- 2 faktúry od dodávateľa REPAR – Building Control, s.r.o., Pluhová 2, 831 03 Bratislava 3 – výmena riadiaceho systému MaR a výmena servopohonu spolu v sume 8 841,60 eur,
- 6 faktúr od dodávateľa LEDCO, s.r.o., Logistická 479/11, 917 01 Trnava – LED reflektor, prenájom plošiny, demontáž, montáž a likvidácia svietidiel, revízia, výmena LED svietidiel v gymnastickej telocvični, spotrebný elektroinštalačný materiál, vypínače, krabičky, krytky, zásuvky, koľajnicové lišty, koncovky, konektory, kancelárske LED svietidlo spolu v sume 13 849,97 eur,
- 1 faktúra od dodávateľa Šipkovský Miroslav, Hlavná 138/136, 919 21 Zeleneč – oprava elektroinštalácií na ZŠ s MŠ v sume 410,00 eur,
- 4 faktúry od dodávateľa MAKAČI, s.r.o., Zákostolská 277, 922 07 Veľké Kosťany – elektromontážne práce na ZŠ s MŠ spolu v sume 9 114,64 eur.

2. 28 faktúr zaúčtovaných na účte 518 – Ostatné služby:

- 14 faktúr od dodávateľa Z+M servis, a.s., Ivánska cesta 30/B, 821 04 Bratislava, spolu v sume 2 408,72 eur – prenájom tlačového zariadenia na základe Zmluvy o prenájme tlačových zariadení č. 06/07/03/2019/007 zo dňa 8.3.2019 a Zmluvy o prenájme tlačových zariadení č. 06/13/12/2021/046 zo dňa 14.12.2021,
- 10 faktúr od dodávateľa Bardusch Slovakia, s.r.o., Mostová 2, 811 02 Bratislava, – Staré Mesto, spolu v sume 761,72 eur – prenájom rohože na základe Zmluvy o servisnej službe na dobu neurčitú č. SS001/2020 zo dňa 20.1.2020,
- 4 faktúry od dodávateľa GRENKELEASING, s.r.o., Karadžičova 10, 821 08 Bratislava, spolu v sume 4 764,00 eur – LED osvetlenie na základe Leasingovej zmluvy č. 095-007390 zo dňa 25.8.2022.

V prípade dodávateľskej faktúry č. OF2202405 zo dňa 30.8.2022 na sumu 2 994,00 eur od dodávateľa LEDCO, s.r.o., Logistická 479/11, 917 01 Trnava na práce navyše pri výmene osvetlenia - montáž, spotrebný elektroinštalačný materiál (vypínače, krabičky, krytky, zásuvky, koľajnicové lišty, koncovky, konektory), revízia správa boli zistené nasledovné skutočnosti:

- nebolo vyčíslené množstvo pri jednotlivých položkách vyfakturovaného spotrebného elektroinštalačného materiálu,
- vyfakturované plnenie v predmetnej faktúre nebolo v súlade s objednávkou č. 152 ku faktúre, kde sa ako názov tovaru alebo služby uvádza „*montáž LED svetiel*“.

**Kontrolné zistenie č. 3:** Účtovný doklad č. OF2202405 neobsahoval vyčíslenie množstva pri jednotlivých položkách vyfakturovaného spotrebného elektroinštalačného materiálu, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe do budúcnosti dôkladnejšie preskúmanie dodávateľských faktúr a ich súlad s objednávkou, resp. dôsledné formulovanie toho, čo presne chce povinná osoba objednať u dodávateľa.

Pri kontrole vybraných účtovných záznamov bolo zistené, že dodávateľská faktúra č. 20220016 od dodávateľa MAKAČI, s.r.o. na sumu 6 027,00 eur bola dodávateľom vystavená obratom po doručení objednávky od ZŠ s MŠ, t.j. v rovnaký deň 19.12.2022. Podľa vyjadrenia povinnej osoby bola objednávka vyhotovená s dátumom 19.12.2022 nedopatrením. Cenová ponuka od dodávateľa bola zo dňa 14.12.2022 a povinná osoba objednávku uskutočnila obratom v daný deň telefonicky.

Na základe vyššie popísanej skutočnosti kontrolná skupina odporúča v budúcnosti dôslednejšie pristupovať k plánovaniu objednávaní dodávok tovarov, prác a služieb, aj

vzhľadom na okolnosti, s cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor na realizáciu predmetu fakturácie.

Povinná osoba mala finančné prostriedky uložené v Prima banke Slovensko a. s., kde mala zriadených päť účtov:

- SK04 5600 0000 0011 1225 1001 – výdavkový účet
- SK35 5600 0000 0011 1225 5002 – účet sociálneho fondu, depozitný účet
- SK17 5600 0000 0011 1225 6005 – príjmový účet
- SK83 5600 0000 0011 1225 2004 – príjmový účet školskej jedálne
- SK65 5600 0000 0011 1225 3007 – projekt REFEE

Povinná osoba má založený samostatný bankový účet pre projekt REFEE – „*Reforma vzdelávania v ranom detstve vo východnej Európe*“. Komplexným cieľom REFEE projektu na Slovensku je pozitívny vplyv na rozvoj vyššej kvality vzdelávania a starostlivosti v ranom detstve (ECEC) na národnej úrovni. Ambíciou je dosiahnuť to rozvojom najmodernejšej kvality v určených inštitúciách vzdelávania v ranom detstve v Trnave a oznámiť tento vývoj relevantným zainteresovaným stranám a národným médiám. Cieľom je zvýšiť národné povedomie o dôležitosti vysokej kvality ECEC a poukázať na to, ako je to možné realizovať v praxi. Rozvoj určených inštitúcií v Trnave sa realizuje v spolupráci troch partnerov v tomto projekte, Základná škola s materskou školou Kornela Mahra v Trnave, Pedagogická fakulta Trnavskej Univerzity v Trnave a VIA University College, Dánsko.

Bankové výpisy boli založené chronologicky, zvlášť pre každý bankový účet. Kontrolou boli overené vybrané pohyby na bankových účtoch za mesiac máj 2022, 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 a Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Vybrané účtovné prípady boli porovnané na účtovný denník a hlavnú knihu. Zostatky podľa bankových výpisov jednotlivých bankových účtov k 31.5.2022 boli porovnané na konečné zostatky účtov v hlavnej knihe k 31.5.2022. Kontrolná skupina konštatovala, že boli zhodné.

Výdavkový účet ZŠ s MŠ (222) za mesiac máj 2022 – príjmy tvorili finančné prostriedky od zriaďovateľa na prenesené kompetencie na máj 2022 v celkovej výške 103 380,00 eur. Dotácia na originálne kompetencie od zriaďovateľa bola vo výške 65 314,00 eur. Ďalej príjmy od zriaďovateľa na projekt „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II.“ vo výške 6 705,73 eur, bežný transfer z príjmov škôl a školských zariadení vo výške 23 084,24 eur, bežný transfer na školské potreby pre žiakov z Ukrajiny vo výške 2 600,00 eur, bežný transfer na edukačné publikácie vo výške 9 370,00 eur, bežný transfer na edukačné publikácie DPH vo výške 937,00 eur, bežný transfer z ostatných výdavkov školy a školských zariadení vo výške 990,00 eur, finančný príspevok na stravu vo výške 37,80 eur a bežný transfer na edukačné publikácie vo výške 10 339,00 eur.

Povinná osoba použila finančné prostriedky z výdavkového účtu najmä na úhradu miezd a odvodov za mesiac apríl 2022, na preddavok na dani podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. za mesiac apríl 2022, na tvorbu sociálneho fondu z miezd za mesiac apríl 2022 zaslanú na účet sociálneho fondu, na zálohové platby za plyn, elektrinu, teplo, vodné a stočné, na nákup školských pomôcok, kníh, na nákup kancelárskych potrieb, tonerov, na nákup surovín pre školskú jedáleň, výdavky na odborné semináre, poplatky v banke.

Evidencia prijatých faktúr bola vedená v knihe dodávateľských faktúr, ktorá mala elektronickú podobu. Dodávateľské faktúry v počte 75 boli očíslované a usporiadané chronologicky v zakladači. K jednotlivým faktúram bol doložený dodací list, krycí list a platobný poukaz. Súčasťou platobného poukazu bola aj základná finančná kontrola a účtovný predpis preukazujúci účet, na ktorý bola daná faktúra zaúčtovaná.

Mzdy za mesiac apríl 2022 boli doložené príslušnými výkazmi: interným dokladom k účtovnému dokladu odvod miezd, rekapituláciou pre finančnú uctáreň spolu s rekapituláciou odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne, rekapituláciou úhrad.

Účet sociálneho fondu ZŠ s MŠ (221) za mesiac máj 2022 – príjem z výdavkového účtu bol zrealizovaný vo výške 1 269,93 eur – povinný prídelač do sociálneho fondu. Výdaj v sume 37,80 eur bol zaslaný na výdavkový účet ZŠ s MŠ ako finančný príspevok na stravu a výdaj v sume 589,95 eur bol zaslaný na príjmový účet školskej jedálne ZŠ s MŠ ako príspevok na stravu.

Celková suma odvedených finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu bola vo výške 627,75 eur.

Príjmový účet ZŠ s MŠ (223) za mesiac máj 2022 – príjmy tvorili príspevky prijaté od rodičov na školné, dobropisy na dodávku tepla a energie, príjmy z nájmu, prijatý dar „*Kráčame s dobou – polytechnická výchova*“. Odvod na účet zriaďovateľa tvorili príjmy z prostriedkov od rodičov na školné v sume 4 040,00 eur, príjmy za predaj výrobkov, pedagogická prax v sume 1 951,59 eur a príjmy z prenájmu budov, priestorov, objektov a pozemkov v sume 270,00 eur. Finančné prostriedky boli odvedené na účet zriaďovateľa dňa 6.4.2022 v celkovej výške 6 261,59 eur.

Príjmový účet školskej jedálne ZŠ s MŠ za mesiac máj 2022 – príjmy tvorili finančné prostriedky od rodičov žiakov ZŠ s MŠ za stravné v školských jedálňach, príjmy zo sociálneho fondu na stravu zamestnancom. Výdavky z príjmového účtu ŠJ tvoril preplatok stravného v celkovej výške 181,14 eur. Odvod na účet zriaďovateľa tvorili príjmy z príspevku na režijné náklady od rodičov detí v sume 2 484,30 eur a príjmy za stravné v sume 14 338,35 eur. Finančné prostriedky boli odvedené na účet zriaďovateľa dňa 6.4.2022 v celkovej výške 16 822,65 eur.

Odvody zostatkov príjmového účtu ZŠ a príjmového účtu ŠJ za účtovné obdobie k 30.4.2022 (odvádzajú sa mesačne) boli realizované dňa 4.5.2022 vo výške 6 261,59 eur z príjmového účtu ZŠ s MŠ (príspevky od rodičov žiakov na školné, príjmy za predaj výrobkov, pedagogická prax, príjmy z prenájmu) a vo výške 16 822,65 eur z príjmového účtu ŠJ (príjmy za stravné v školských jedálňach), spolu v sume 23 084,24 eur na účet zriaďovateľa. Zároveň bolo zriaďovateľovi zaslané „*Avízo o odvode finančných prostriedkov z príjmov rozpočtovej organizácie*“ zo dňa 4.5.2022.

K 31.12.2022 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 vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy s účinnosťou od 1.1.2020, v ktorej sú vymedzené podrobnosti ohľadne povinností pokladníčky, náležitostí pokladničných dokladov, pokladničnej knihy, postupe pri výplatách v hotovosti a preplácaní nákladov vynaložených pri nástupe do zamestnania, cestovných príkazov, 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 30.8.2010 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p.

Na posúdenie správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou boli náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra vyžiadané doklady za mesiac máj 2022 a boli konštatované nasledovné skutočnosti:

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená v pokladničnej knihe v priebehu mesiaca elektronicky prostredníctvom ekonomického softwaru WinIBEU. V pokladničnej knihe boli zaznamenané jednotlivé pokladničné operácie chronologicky, zostatok v pokladnici bol vykazovaný po poslednej finančnej operácii ku koncu dňa. Pokladničné doklady boli vystavované narastajúcim číselným radom. Za kontrolovaný mesiac máj 2022 boli vystavené dva príjmové pokladničné doklady (ďalej len „*PPD*“) č. 9-10 a sedemnást' výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „*VPD*“) č. 57-73, ku ktorým boli doložené prvotné doklady ako: výberový lístok z banky, doklady o nákupe z elektronickej registračnej pokladne, potvrdenky zo Slovenskej pošty a.s.

Príjmy do pokladne za kontrolovaný mesiac máj 2022 súviseli s doplnením pokladne v hotovosti výberom z bankového účtu.

Výdavky z pokladne za kontrolovaný mesiac súviseli s kúpou všeobecného materiálu, reprezentačného, nákupom pohonných hmôt a úhradou poštovného. Na VPD bol uvedený účel platby všeobecne ako napríklad reprezentačné, palivá – zdroj energie alebo všeobecný materiál. Podľa vyjadrenia zodpovednej pracovníčky sa podrobnejší popis účelu zakúpeného tovaru nachádzal v elektronickom formulári VPD, v časti Poznámka. Tento údaj sa však v tlačenej verzii VPD nenachádzal. Na požiadanie bol predložený podrobnejší popis výdavkov, v ktorom bol uvedený aj konkrétny účel zakúpeného tovaru.

Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča osloviť správcu programového vybavenia s požiadavkou, aby pri tlačenej verzii VPD v Poznámke bol viditeľný aj konkrétny popis výdavku.

Všetky úhrady VPD boli realizované cez pokladničku.

Pri kontrole bolo ďalej zistené, že zakúpené pohonné hmoty benzín Super 95 natural (EK 633015 Palivá ako zdroj energie) uhradené z pokladne VPD č. 67 z 25.5.2022 v sume 74,19 eur (40 litrov) a VPD č. 73 z 31.5.2022 v sume 49,99 eur (26,89 litrov) boli zaúčtované na účet 501 – Spotreba materiálu. Zakúpený benzín povinná osoba použila na prevádzku trávneho traktora, dvoch kosačiek, vyžínačky, píly a krovinozu.

Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba nevedie žiadnu ďalšiu evidenciu o spotrebe pohonných hmôt, na základe ktorej by bolo možné posúdiť hospodárnosť používaných benzínových strojov, zariadení.

Kontrolná skupina z uvedeného dôvodu odporúča viesť evidenciu zakúpených a vydaných pohonných hmôt do konkrétnych strojov a zariadení s uvedením dátumu, množstva pohonných hmôt, mena a podpisu pracovníka, ktorý disponoval s pohonnými hmotami.

Finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole sa overuje o.i. aj „účelnosť finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.“

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly ZŠ s MŠ č. 5/2019 vymedzuje aj výkon základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby.

Pri VPD č. 67 z 25.5.2022 v sume 74,19 eur (účel platby: palivá – zdroj energie) bol priložený doklad z elektronickej registračnej pokladne Slovnaft, a.s., prevádzka Bučianska cesta z 25.5.2022, podľa ktorého bol zakúpený benzín EVO 95 (40 l) v hodnote 73,40 eur a tyčinka 3BIT (1ks) v hodnote 0,79 eur, spolu v sume 74,19 eur. Kontrolou bolo zistené, že celá suma vo výške 74,19 eur bola zaúčtovaná na účet 501 – spotreba materiálu a zaradená na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 015 – Palivá ako zdroj energie. Pred vyplatením finančnej hotovosti bol výdavok v hodnote 74,19 eur overený základnou finančnou kontrolou, ktorá obsahovala predpísané náležitosti.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí. Vzhľadom na to, že tyčinka 3BIT nepatrí do predmetnej podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, mala byť daná skutočnosť pri výkone základnej finančnej kontroly zistená. Kontrolná skupina konštatuje v danom prípade iba formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu, tak aby boli naplnené jej ciele.

Pohyb finančných prostriedkov v pokladničnej knihe v mesiaci máj 2022 bol nasledovný:

v eur

	Počiatkový stav k 1.5.2022	Príjem spolu	Výdaj spolu	Konečný stav k 31.5.2022
máj 2022	60,00	600,00	351,37	308,63

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, s článkom 3 internej smernice „Vedenie účtovníctva“ a s článkom 7 internej smernice „Obeh účtovných dokladov“.

Kontrolná skupina porovnala počiatočný a konečný stav finančných prostriedkov z predloženej Hlavnej knihy za mesiac máj 2022 – účet 211 pokladnica so stavom v Pokladničnej knihe za mesiac máj 2022. 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 (okrem 3BIT tyčinky pri PHM).

Dodatkom č. 1 k Smernici pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy bol s účinnosťou od 1.1.2022 zmenený bod 4, čím bola upravená výška pokladničného limitu po skončení pracovného dňa z pôvodnej výšky 300,00 eur na 330,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých dňoch mesiaca máj 2022 bol pokladničný limit dodržaný.

Dňa 23.6.2023 vykonala kontrolná skupina mimoriadnu inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladni bol v sume 240,70 eur. Pokladničná hotovosť v pokladni súhlasila so stavom uvedeným v pokladničnej knihe 240,70 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.

Účtovný stav pokladnice (účet 211) k 31.12.2022 bol vo výške 0,00 eur.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2022 bola vykonaná na základe príkazného listu riaditeľky ZŠ s MŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2022, 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.

#### **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 mala v platnosti pre kontrolované obdobie Vnútny predpis pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov č. 5/2013 s účinnosťou od 1.1.2013, vrátane Dodatku č. 1 zo 4.5.2018 s účinnosťou od 1.7.2018, v ktorom boli upravené podrobnosti procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach povinnej osoby: všeobecné ustanovenia, druh, formy, metódy a plán inventarizácie, zodpovednosť za vykonanie inventarizácie, spôsoby vykonania inventarizácie, náležitosti inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov, spracovanie výsledkov inventarizácie a osobitné ustanovenia.

Postup ZŠ s MŠ pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2022 bol upravený:

- Listom primátora mesta Trnava zo dňa 18.10.2022 - 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 ZŠ s MŠ zo dňa 26.10.2022, ktorými menovala hlavnú inventarizačnú komisiu, komisiu na vyradenie neupotrebitelných hospodárskych prostriedkov

a komisiu na fyzickú likvidáciu neupotrebitelných hospodárskych prostriedkov v ZŠ s MŠ a ŠJ pri ZŠ s MŠ aj na elokovaných pracoviskách Kornela Mahra 9 a Čajkovského 28

- Príkazným listom riaditeľky ZŠ s MŠ zo dňa 26.10.2022 na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2021.

Kontrolná skupina odporúča na príkazných listoch riaditeľky ZŠ s MŠ uvádzať, že sa týkajú vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve a nie inventarizácie hospodárskych prostriedkov.

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.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie ZŠ s MŠ ku dňu 31.12.2022:

1. Inventúrny súpis Účet 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
2. Inventúrny súpis Účet 021 – Stavby, Účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, Účet 028 – Drobný dlhodobý majetok
3. Inventúrny súpis Účet 031 – Pozemky
4. Inventúrny súpis Účet 032 – Umelecké diela a zbierky
5. Inventúrny súpis Účet 112 – Zásoby (ŠJ)
6. Inventúrny súpis Účet 211 – Pokladnica, Účet 213 – Ceniny
7. Inventúrny súpis Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov
8. Inventúrny súpis Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, Účet 474 – Záväzky z nájmu, Účet 321 – Dodávatelia, Účet 324 – Prijaté preddavky, Účet 331 – Zamestnanci, Účet 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, Účet 342 – Ostatné priame dane, 379 – Iné záväzky,
9. Inventúrny súpis Účet 381 – Náklady budúcich období, Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, Účet 431 – Výsledok hospodárenia, Účet 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce, Účet 384 – Výnosy budúcich období
10. Inventúrny súpis Účet 221 – Bankové účty, Účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet, Účet 223 – Príjmový rozpočtový účet
11. Inventúrny súpis dlhodobých a krátkodobých cenných papierov a podielov
12. Inventúrny súpis majetku – majetková trieda: 93 Drobný hmotný majetok – Účet 771 DHM v používaní
13. Inventúrny súpis majetku – majetková trieda: 94 OTE

**Kontrolné zistenie č. 4:** Dva inventúrne súpisy (inventúry účtov 031, 221, 222, 223) neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

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 stavu zinventarizovaných účtov oprávok 078, 081, 082, 088.

K inventúrnym súpisom účtov 021 (budovy, stavby) a 031 (pozemky) boli doložené listy vlastníctva č. 5000 a 7890, na ktorých nebolo v zmysle platnej legislatívy zapísané správcovstvo povinnej osoby.

Avšak pri overovaní stavieb a pozemkov na stránke katastra nehnuteľností v čase výkonu kontroly bolo zistené, že všetky stavby a pozemky, ktoré boli ZŠ s MŠ dané do správy, boli evidované na liste vlastníctva č. 14194. Návrh na zápis do katastra nehnuteľností bol podaný povinnou osobou dňa 28.2.2023 a tým bolo realizované aj keď oneskorene ustanovenie § 14 ods. 3 zákona 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., 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“.

Kontrolou bola zistená skutočnosť, že povinná osoba vyhotovila inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedeného v súvahe na 24 účtoch a jednom podsúvahovom účte, na ktorom bol vedený drobný hmotný majetok v používaní, zinventarizovaná bola aj operatívno - technická evidencia.

Kontrolná skupina konštatovala, že boli zinventarizované všetky účty súvahy, ktoré vykazovali zostatok k 31.12.2022; k inventúrnym súpisom boli doložené potrebné podklady, ktoré preukazovali vykonanie fyzickej alebo dokladovej inventúry inventarizačnou komisiou. Kontrolná skupina konštatovala, že predložené inventúrne súpisy boli kompletne a okrem vyššie uvedených skutočností, obsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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 31.12.2022 kontrolná skupina zistila nasledovné nedostatky:

- v inventarizačnom zápise nebol uvedený stav účtu 474 (záväzky z nájmu)
- v inventarizačnom zápise stavy účtov 428 (nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov), 431 (výsledok hospodárenia) neboli uvedené správne.



Z uvedeného je zrejmé, že inventarizačný zápis ZŠ s MŠ k 31.12.2022, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

**Kontrolné zistenie č. 5:** Inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2022 neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

## **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 (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 upravené nasledovne:

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 eur (do 30.3.2022), resp. 215 000 eur (od 31.3.2022), ak ide o zákazku na dodanie tovaru, poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1
  - b) 750 000 eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby podľa prílohy č. 1 zákona o VO,
  - c) 5 350 000 eur (do 30.3.2022), resp. 5 382 000 eur (od 31.3.2022), 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 2 tohto článku a zároveň sa rovná alebo je vyššia ako:
  - a) 70 000 eur (do 30.3.2022), resp. 180 000 eur (od 31.3.2022), ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1,
  - b) 260 000 eur (do 30.3.2022), resp. 400 000 eur (od 31.3.2022), ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1,
  - c) 180 000 eur (do 30.3.2022), resp. 300 000 eur (od 31.3.2022), 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 eur (do 30.3.2022), resp. 10 000 eur (od 31.3.2022) 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. (písm. a) tohto článku a zároveň rovnaká alebo vyššia ako 5 000 eur (do 30.3.2022), resp. 10 000 eur (od 31.3.2022) v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Zákon o VO sa v zmysle § 1 ods. 15 uvedeného zákona „nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur (do 30.3.2022), resp. 10 000 eur (od 31.3.2022)

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

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“ (od 31.3.2022 aj „použitím systému sledovania vývoja cien podľa § 13 ods. 2 písm. d)“) „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.

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 upravuje interný predpis ZŠ s MŠ Smernica verejného obstarávania v podmienkach ZŠ s MŠ podľa zákona o VO (ďalej len „smernica o VO“) s účinnosťou od 1.1.2021 a Dodatok č. 1 k smernici o VO s účinnosťou od 31.3.2022. Súčasťou smernice o VO sú prílohy, ktoré dokladujú priebeh obstarávania jednotlivých zákaziek (výzva na predloženie ponuky k prieskumu trhu, zoznam hospodárskych subjektov, ktorým bola zaslaná výzva na predloženie ponuky v rámci vykonávaného prieskumu trhu, záznam z vyhodnotenia ponúk v rámci zadávania jednoduchej zákazky, oznámenie o prijatí resp. neprijatí ponuky, test bežnej dostupnosti, poverenie pre osobu oprávnenú konať za verejného obstarávateľa).

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať smernicu o VO, resp. dodatok č. 1 k smernici o VO (doplniť vzorové tlačivo na určenie predpokladanej hodnoty zákazky, dopracovať procesy VO, ktoré povinná osoba používa, preukázanie hospodárnosti pri obstarávaní všetkých zákaziek, aj zákaziek malého rozsahu, so zameraním na zdokladovanie jednotlivých úkonov).

Kontrolná skupina si vyžiadala zoznam verejných obstarávaní, ktoré povinná osoba realizovala v kontrolovanom období roku 2022. Kontrole bol predložený zoznam 19 zrealizovaných zákaziek (ďalej len „zoznam“), pričom v poznámke bolo uvedené, že v 17 prípadoch išlo o zákazku malého rozsahu podľa § 1 ods. 14 zákona o VO, v 1 prípade išlo o zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO. Zoznam tiež obsahoval aj zákazku na obstaranie fotovoltiky, ktorú však realizoval zriaďovateľ mesto Trnava. Z 18 zákaziek, ktoré realizovala ZŠ s MŠ bol obstarávaný: 10 x tovar, 4 x služba, 4 x stavebná práca. Podľa tohto zoznamu v roku 2022 nebolo uskutočnené žiadne obstarávanie potravín.

Následne bola ku kontrole vyžiadaná dokumentácia, ktorú povinná osoba archivuje v súvislosti s obstarávaním zákaziek v roku 2022. Ku kontrole bola predložená jedna spisová agenda, a to k obstarávaniu učebníc. V predloženom zozname pri tejto zákazke bola uvedená suma 20 706,00 eur s DPH. Obsahom spisovej zložky tejto zákazky boli:

- dve oznámenia z mesta Trnavy o úprave rozpočtu bežných výdavkov (z 13. a 18.5.2022) spolu v sume 20 646,00 eur;

- príspevok v čiastke 10 307,00 eur (9 370,00 eur bez DPH) z Plánu obnovy a odolnosti na edukačné publikácie pre cudzie jazyky
- príspevok v čiastke 10 339,00 eur (9 399,09 bez DPH) zo štátneho rozpočtu na edukačné publikácie pre všetky predmety, okrem cudzích jazykov)
- štyri „Záznamy z prieskumu trhu s edukačnými publikáciami za účelom overenia hospodárnosti“.

K obstarávaniu edukačných publikácií vypracovalo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR „Odporúčaný postup pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2022/2023“. V zmysle tohto postupu škola na zdokladovanie hospodárnosti nákupu vyplňuje tlačivo „Záznam z prieskumu trhu s edukačnými publikáciami za účelom overenia hospodárnosti“ a vyplňuje ho pre každý nakupovaný titul.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ obstarávala spolu 52 titulov edukačných publikácií, z toho 14 titulov pre cudzie jazyky a 38 titulov pre ostatné predmety. Obstarávanie tejto zákazky bolo doložené štyrmi Záznamami z prieskumu trhu s edukačnými publikáciami za účelom overenia hospodárnosti.

Povinná osoba nevyhotovila Záznamy z prieskumu trhu na každý obstarávaný titul edukačnej publikácie, ale iba sumárne pre 14, 18, 17 a 3 tituly obstarávaných edukačných publikácií. Sumárne Záznamy z prieskumu trhu neobsahovali porovnania cien troch potenciálnych dodávateľov, z ktorých mala byť následne stanovená predpokladaná hodnota zákazky bez DPH, pre každú obstarávanú edukačnú publikáciu zvlášť. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nepostupovala podľa odporúčaného postupu pre obstarávanie edukačných publikácií a ani iným spôsobom nezdokladovala, že postupovala tak, aby všetky vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Podľa § 117 ods. 1 zákona o VO „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady boli hospodárne“ a v zmysle § 117 ods. 12 (do 30.06.2022 ods.8) „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak“.

**Kontrolné zistenie č. 6:** ZŠ s MŠ porušila svoju povinnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 (do 30.06.2022 ods. 8) zákona o VO tak, že nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti a zároveň nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou (52 edukačných publikácií), aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Jednou zo základných činností v procese verejného obstarávania je stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Verejný obstarávateľ má povinnosť stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy reálne vyhlasuje verejné obstarávanie.

**Kontrolné zistenie č. 7:** Predpokladaná hodnota zákazky k obstarávaniu 52 edukačných publikácií bola stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

Pri obstarávaní ďalších 17 zákaziek uvedených v zozname zrealizovaných zákaziek ZŠ s MŠ v roku 2022 neboli určené predpokladané hodnoty jednotlivých zákaziek, resp. nebola predložená žiadna dokumentácia a ani informácie, ktoré by umožnili preskúmať dôvod výberu použitej formy obstarávania predmetnej zákazky. Týka sa to obstarávania tovarov (čistiace a hygienické prostriedky, tonery, svietidlá, parkové lavice a stôl pre MŠ, ochranné pracovné prostriedky), služieb (elektroinštalačné práce, servis okien, žalúzií, maľovanie tried, informačné a komunikačné technológie) a prác (montáž a demontáž prístreškov, obnova fasády MŠ, montáž ihriska, podlahárske práce).

Podľa § 6 ods. 18 zákona o VO „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnemu obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.“

**Kontrolné zistenie č. 8:** Podklady k obstarávaniu všetkých 18 zákaziek uvedených v predložennom zozname VO neobsahovali informácie a podklady pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 18 zákona o VO.

V priebehu roku 2022 bola dodávka mäsa a mäsových výrobkov realizovaná dodávateľom Róbertom Gašparíkom – Mäsovýroba s.r.o. Pri zverejnených faktúrach bola uvedená informácia, že všetky dodávky sa realizovali podľa kúpnej zmluvy KZ č. 4/2015 zo dňa 20.8.2015, ktorej platnosť bola do 31.7.2016. Platnosť tejto kúpnej zmluvy bola upravená dvomi dodatkami; dodatkom č. 2 na dobu neurčitú. Pred ukončením kontroly bola kontrolnej skupine doručená Rámcová kúpna zmluva č. 3725 z 28.12.2018 uzatvorená s predávajúcim Róbertom Gašparíkom – Mäsovýroba s.r.o. s platnosťou na dobu určitú od 2.1.2019 do 31.12.2022.

Pri kontrole obstarávania uvedenej zákazky bolo konštatované, že rámcové zmluvy, dohody uzatvárané vo verejnej správe a verejným obstarávateľom sa podľa § 83 ods. 2 zákona o VO uzatvárajú maximálne na štyri roky.

Kontrolná skupina odporúča dôsledne sledovať platnosť rámcových zmlúv ZŠ s MŠ a uzatvárať ich maximálne na štyri roky v súlade s § 83 ods. 2 zákona o VO.

V zmysle § 117 ods. 6 (do 30.3.2022), resp. ods. 10 (od 31.3.2022) 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 (do 30.3.2022), resp. priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka (od 31.3.2022), s povinnými údajmi, najmä: hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia dodávateľa.

Kontrolná skupina konštatovala, že ZŠ s MŠ mala zriadený takýto profil. V čase výkonu kontroly mala zverejnených sedem súhrnných správ za rok 2022 (jednu za I. štvrťrok, dve za II. štvrťrok, dve za III. štvrťrok a dve za IV. štvrťrok), v ktorých bolo uvedených spolu 31 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 (označenie výnimky).

**Kontrolné zistenie č. 9:** Povinná osoba zverejnila sedem súhrnných správ za rok 2022 v profile verejného obstarávateľa 22.6.2023, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 6 a 10 a § 10 ods. 10 zákona o VO, platných v kontrolovanom období, v ktorých sú vymedzené lehoty zverejnenia súhrnných správ.

## **6. Výkon základnej finančnej kontroly**

Podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole „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.“

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a v zmysle Metodického usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 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*“), ktorým sa zrušuje metodické usmernenie z roku 2019, je záväzná 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.

Povinná osoba má s účinnosťou od 1.1.2019 vypracovanú Internú smernicu o finančnej kontrole upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Obsah smernice tvoria úvodné ustanovenia, finančné riadenie, finančná kontrola, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov, základná finančná kontrola, vykonávanie základnej finančnej kontroly, zrušovacie ustanovenia, záverečné ustanovenia. Prílohy tvoria krycí a platobný poukaz, kontrolný list – vzor pečiatky a podpisové vzory.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách vykonávaných v roku 2022:

1. vystavovanie objednávok za mesiac máj 2022,
2. vystavovanie platobných poukazov pri úhrade faktúr za mesiac máj 2022,
3. vystavovanie platobných poukazov za rok 2022 pri úhrade vybraných faktúr zaúčtovaných do nákladov na účte 511 – Opravy a udržiavanie a na účte 518 – Ostatné služby,
4. uzatváranie nájomných zmlúv za rok 2022,
5. príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiac máj 2022,
6. verejné obstarávanie pri zákazke s nízkou hodnotou na obstaranie učebníc.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti kontrolná skupina konštatovala, že základná finančná kontrola bola vykonaná pri prvých 4 bodoch predchádzajúceho odseku a bola vyznačená na dokladoch súvisiacich s príslušnou finančnou operáciou, pričom na dokladoch boli uvedené zákonom predpísané náležitosti a vyjadrenia. Pri finančných operáciách súvisiacich s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi bola vykonaná v súlade so zákonom, okrem prípadu popísanom v časti „*Vedenie pokladne a pokladničných operácií*“, kedy bola základná finančná kontrola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, zároveň však iba formálne. V prípade dokladov súvisiacich s verejným obstarávaním povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonala.

**Kontrolné zistenie č. 10:** ZŠ s MŠ nevykonala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s verejným obstarávaním, zákazky na obstaranie učebníc, čo nebolo v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

## **7. Prenájom nebytových a bytových 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*“) mohol 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 príľahlých 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 postup pri nájme a výpožičke nebytových priestorov škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou (vrátane stanovenej minimálnej výšky nájomného) spracovaný v Prikazoch primátora (ďalej len „PP“) č. 9/2021, s účinnosťou od 1.5.2021 do 31.5.2022 a č. 8/2022 s účinnosťou od 1.6.2022.

Podľa článku 2 ods. 1 PP č. 9/2021 a 8/2022 *„nebytové priestory v školách a školských zariadeniach je možné prenechať do užívania zmluvou o nájme nebytových priestorov alebo zmluvou o výpožičke len počas trvania školského roka, t.j. od 1.9. aktuálneho kalendárneho roka do 31.8. nasledujúceho kalendárneho roka“*.

Podľa článku 4 ods. 2 PP č. 9/2021 a článku 4 ods. 2 PP č. 8/2022 sa pod minimálnou hodinovou sadzbou rozumie sadzba za prenájom telocviční v sume od 5,00 eur do 15,00 eur v závislosti od kategórie záujemcov a veľkosti telocvične.

Minimálna hodinová sadzba za prenájom vonkajšieho športoviska bola podľa článku 5 ods. 2 PP č. 9/2021 v sume od 3,00 eur do 12,00 eur a článku 5 ods. 2 PP č. 8/2022 v sume od 3,00 eur do 15,00 eur. Podľa článku 5 ods. 4 PP č. 9/2021 sa táto sadzba pre mládež do 18 rokov v doprovode plnoletej osoby a pre združenia (kluby), ktoré pracujú s deťmi a mládežou znižuje o 50%, podľa článku 5 ods. 4 PP č. 8/2022 sa táto sadzba môže znížiť o 50%.

Sadzbu za prenájom ostatných nebytových priestorov v sume od 5,00 eur do 50,00 eur je možné znížiť až o 50% z dôvodu podľa článku 6 ods. 3 PP č. 8/2022.

Súčasťou obidvoch PP sú vzory 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 svojim stanoviskom. Na základe súhlasu primátora mesta vypracuje riaditeľ školy nájomnú zmluvu v súlade so vzorom uvedeným v PP.

V kontrolovanom období roku 2022 bolo v platnosti 37 nájomných zmlúv, týkajúcich sa krátkodobého prenájmu (12x malá telocvična, 20x veľká telocvična, 4x veľké ihrisko s umelou trávou, 1x jedáleň). Ďalšie dve nájomné zmluvy boli nájomcami zrušené z dôvodu nenaplnenia počtu detí na podujatia.

Školský byt, ktorý sa nachádza v areáli ZŠ s MŠ počas roku 2022 nebol obsadený.

Pri kontrole postupu nájmu nebytových priestorov bolo konštatované, že zo strany prenajímateľa (ZŠ s MŠ) bol postup v súlade s PP. 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 predložil žiadosť spolu so svojim stanoviskom na rozhodnutie primátorovi mesta. Následne, na základe súhlasu primátora, ZŠ s MŠ vypracovala nájomné zmluvy, ktoré boli podpísané riaditeľkou a zverejnené na webovom sídle ZŠ s MŠ.

Spisová agenda, týkajúca sa nájmu nebytových priestorov pozostávala z 39 zložiek, každý nájom bol vedený samostatne. Všetky spisové zložky obsahovali písomnosti, ktoré sa týkali jednotlivých prenájmov telocviční, ihriska, jedálne.

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad úhrad za prenájom malej a veľkej telocvične, vonkajšieho ihriska s umelou trávou a jedálne v roku 2022, s uvedením dátumu a sumy úhrady. V správe pre prijímateľa bolo uvedené, ktorého nájomcu resp. nájomnej zmluvy sa platba týkala.

Kontrolou bolo zistené, že všetci nájomcovia uhradili dohodnuté sumy za prenájom nebytových priestorov na účet ZŠ s MŠ vedený v Prima banke.

Povinná osoba prenajala v roku 2022 nájomcom nebytové priestory na základe 37 nájomných zmlúv v celkovej sume 19 782,50 eur. Tento údaj súhlasil s vyhodnotenou položkou rozpočtu ZŠ s MŠ, kód ekonomickej klasifikácie 212 003 – Príjmy z prenajatých budov ako aj účtom 648 – Ostatné výnosy – nájomné.

Nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov medzi prenajímateľom ZŠ s MŠ a jednotlivými nájomcami boli vyhotovené s odvolaním sa na zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v z.n.p. (ďalej len „zákon o nájme NP“), § 663 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a na registrátorne číslo súhlasného stanoviska zriaďovateľa k prenájmu nebytového priestoru.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o nájme NP zmluva o nájme NP „*musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia*“. Podľa § 3 ods. 4 zákona o nájme NP ak zmluva o nájme NP „*neobsahuje náležitosti podľa odseku 3, je neplatná.*“

V zmysle článku 3 ods. 7 PP č. 9/2021 a článku 3 ods. 7 PP č. 8/2022 ako aj vzoru nájomnej zmluvy bol nájomca povinný uhradiť nájomné do päť dní od uzavretia zmluvy. Termín úhrady nájomného do päť dní od uzavretia zmluvy bol zapracovaný v 13 nájomných zmluvách, v ďalších 19 nájomných zmluvách bol dohodnutý konkrétny dátum úhrady (v niektorých prípadoch aj viac ako 2 mesiace od uzavretia nájomnej zmluvy) a v 5 nájomných zmluvách (č. 29, 32 - 35/2022) nebol uvedený termín úhrady nájomného.

**Kontrolné zistenie č. 11:** V piatich nájomných zmluvách nebol uvedený dátum splatnosti nájomného za nebytové priestory (3x telocvične a 2x vonkajšieho ihriska s umelou trávou), čo nebolo v súlade s § 3 ods. 3 zákona o nájme NP. Neuvedením tejto povinnej náležitosti sa stali predmetné zmluvy o nájme NP v zmysle § 3 ods. 4 zákona o nájme NP neplatné.

Pri kontrole dodržania termínu úhrady nájomného bolo zistené nasledovné:

- z 13 nájomných zmlúv, v ktorých bol dohodnutý termín úhrady nájomného do päť dní od uzavretia zmluvy: 3 nájomcovia uhradili v lehote splatnosti, ostatní 10 po lehote splatnosti (1, 3, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 36/2022; omeškanie od 3 do 46 dní),
- z 19 nájomných zmlúv, v ktorých bol dohodnutý presný dátum úhrady nájomného: 14 nájomcovia uhradili v lehote splatnosti, 5 nájomcovia po lehote splatnosti (8, 15, 16, 17, 22/2022, omeškanie od 2 do 26 dní),
- z 5 nájomných zmlúv, v ktorých nebol dohodnutý termín úhrady nájomného: 5 nájomcovia uhradili v lehote od 6 do 59 dní od uzavretia nájomnej zmluvy.

Kontrolná skupina s ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúča povinnej osobe v odôvodnených prípadoch upozorňovať nájomcov, aby vykonávali úhrady nájomného v súlade s lehotami splatnosti, určenými v nájomných zmluvách.

## **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 § 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 povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr (ďalej len „Smernica o povinnom zverejňovaní“), ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 1.1.2020. Obsahom smernice boli články: všeobecné ustanovenia, vymedzenie pojmov, povinne zverejňovaná zmluva, postup pri zverejňovaní povinne zverejnených zmlúv, zverejňovanie objednávok tovarov a služieb a faktúr, doba zverejnenia a záverečné ustanovenia.

Povinná osoba zverejňuje uzatvorené zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“) a na svojom webovom sídle <https://zskmahratt.edupage.org/zmluvy/>, kde zverejňuje aj údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach.

Posúdenie povinných údajov pri zverejnených dokumentoch bolo pri kontrole uskutočnené na všetkých zmluvách platných v kontrolovanom období v roku 2022, na všetkých objednávkach a faktúrach vystavených v kontrolovanom období za mesiac máj 2022 a na vybraných objednávkach a faktúrach skontrolovaných v rámci kontroly procesu verejného obstarávania.

## **A/ Zverejňovanie zmlúv**

Podľa ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom do 30.3.2022 „povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska a povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť“ a súčasne podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona „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 ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom od 31.3.2022 „povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska“. Podľa § 5a ods. 9 infozákona povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov bezodkladne po uzavretí alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Smernica o povinnom zverejňovaní ZŠ s MŠ v čl. IV. ods. 1 a 2 definuje postupnosť pri zverejňovaní zmlúv nasledovne: „Povinná osoba zverejňuje zmluvu na svojom webovom sídle bezodkladne po jej uzavretí alebo doručení súhlasu príslušného orgánu, najneskôr však v lehote



*7 dní od jej uzavretia alebo doručenia súhlasu. Zmluva je uzavretá po nadobudnutí jej platnosti, t.j. dňom jej podpísania všetkými účastníkmi zmluvného vzťahu. V prípade rozdielnych dátumov podpisu zmluvy nadobúda platnosť v poradí neskorším dátumom.“*

Kontrolná skupina skontrolovala všetkých 85 zmlúv z predloženého zoznamu zmlúv platných v roku 2022, z ktorých bolo 37 nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov a konštatovala, že pri zverejňovaní boli zistené nasledovné skutočnosti:

- 47 zmlúv platných v kontrolovanom období bolo zverejnených na webovom sídle ZŠ s MŠ podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona platnom do 30.3.2022,
- 38 zmlúv uzatvorených v roku 2022 bolo zverejnených v centrálnom registri zmlúv podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona platnom v období od 31.3.2022,
- 11 zmlúv z celkového počtu 85 nebolo zverejnených v lehote podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy,
- zmluva o servise a údržbe IKT č. DZ 06/2022 od dodávateľa Jozef Rešetka, Poľná 29, 919 51 Špačince, uzatvorená dňa 30.6.2022 bola zverejnená 29.6.2022.

V priebehu kontroly bola kontrolnej skupine doručená Rámcová kúpna zmluva č. 3725 z 28.12.2018 uzatvorená s predávajúcim Róbertom Gašparikom – Mäsovýroba s.r.o. s platnosťou na dobu určitú od 2.1.2019 do 31.12.2022, ktorá nebola ku dňu kontroly zverejnená.

**Kontrolné zistenie č. 12:** Z 85 zverejnených zmlúv 11 zmlúv nebolo zverejnených v lehote podľa infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, 1 zmluva bola zverejnená ešte pred jej uzatvorením a 1 zmluva nebola zverejnená vôbec, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 infozákona a čl. IV. ods. 1 Smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr ZŠ s MŠ.

Pri kontrole viacerých zmlúv v rámci VO bolo zistené, že v zmluvách neboli uvedené kúpne ceny ani odvolávky na zverejnený jednotkový cenník, pričom kúpne zmluvy obsahovali článok Kúpna cena a spôsob jej určenia (napr. dodávateľa Tatrachema v.d., Róbert Gašparík – Mäsovýroba s.r.o., Badema s.r.o.). Celková zazmluvnená cena nebola v niektorých prípadoch uvedená ani pri zverejnení: v detaile zmluvy.

Podľa § 409 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník: „V zmluve musí byť kúpna cena dohodnutá alebo musí v nej byť aspoň určený spôsob jej dodatočného určenia, ibaže strany v zmluve prejavia vôľu ju uzavrieť aj bez určenia spôsobu kúpnej ceny. V tomto prípade je kupujúci povinný zaplatiť kúpnu cenu podľa § 448.“

Vzhľadom na skutočnosť, že ZŠ s MŠ je orgánom verejnej správy a aj verejným obstarávateľom v zmysle zákona o VO, kontrolná skupina odporúča v záujme zabezpečenia jasných a prehľadných odberateľsko-dodávateľských vzťahov v zmluvách, rámcových zmluvách a dohodách uvádzať rozsah finančného a časového plnenia.

### **B/ Zverejňovanie faktúr**

Kontrolná skupina skontrolovala zverejňovanie 75 dodávateľských faktúr podľa predloženej knihy dodávateľských faktúr za mesiac máj 2022. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ vedie číselník faktúr, avšak na všetkých 75 zverejnených faktúrach nebolo uvedené interné číslo faktúry, ale číslo dodávateľskej faktúry. Ostatné povinné údaje o predmetných faktúrach boli v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona. Súčasne bolo u všetkých skontrolovaných faktúrach dodržané aj ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého povinná osoba zverejnila vybrané faktúry do 30 dní odo dňa vykonania úhrady.

**Kontrolné zistenie č. 13:** Na všetkých 75 zverejnených faktúrach za mesiac máj 2022 nebolo uvedené interné číslo faktúry, ale číslo dodávateľskej faktúry, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. infozákona.

### **C/ Zverejňovanie objednávok**

Kontrolná skupina skontrolovala 28 objednávok zverejnených za mesiac máj 2022 a objednávky kontrolované v procese verejného obstarávania. Kontrolou bolo konštatované, že pri zverejňovaní vybraných objednávok boli zistené nasledovné nedostatky:

- vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala,
- v 56 prípadoch neboli objednávky zverejnené v lehote podľa ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého povinná osoba zverejní objednávku do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

**Kontrolné zistenie č. 14:** Pri všetkých skontrolovaných 28 objednávkach za mesiac máj 2022 a všetkých skontrolovaných objednávkach v rámci kontroly procesu verejného obstarávania neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b. infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 15:** Zo všetkých skontrolovaných objednávok 56 z nich nebolo zverejnených do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

V rámci kontroly procesu verejného obstarávania boli okrem iného zistené aj informácie týkajúce sa zverejňovania, ktoré sumarizuje nasledovná tabuľka:

v eur

Dodávateľ + tovary, služby, resp. práce	Zverejnené objednávky v sume	Zverejnené faktúry v sume	Zoznam zrealizovaných zákaziek ZŠ s MŠ v r. 2022	Poznámka
Roman Gabriš – maliarske + zatepľovacie práce (nie je platcom DPH)	25 370,00 eur, z toho za obnovu fasády a tovar na opravu fasády MŠ 14 350,00 eur	23 370,00 eur, z toho za obnovu fasády a tovar na opravu fasády MŠ 12 350,00 eur	18 730,00 eur, z toho za obnovu fasády 9 350,00 eur	
LEDKO s.r.o. – LED žiarovky, výmena, montáž	15 660,13 eur s DPH, t.j. 13 050,11 eur bez DPH	13 849,97 eur s DPH, t.j. 11 541,64 eur bez DPH	10 955,95 eur s DPH	
Jozef Rešetka – Informačné a komunikačné technológie ITK (nie je platcom DPH)	17 317,76 eur	20 371,76 eur	5 926,00 eur	Pri 6 zverejnených faktúrach v sume 11 228,76 eur je uvedený odkaz na zmluvu DZ 06/2022; v DZ 06/2022 je suma (celková cena vo výške) 9.999,00 eur
Tatrachema v.d. – čistiace a hygienické prostriedky	11 241,31 eur s DPH, t.j. 9 367,76 eur bez DPH	8 024,86 eur s DPH, t.j. 6 687,38 eur bez DPH	6 215,42 eur s DPH	Pri všetkých zverejnených faktúrach v roku 2022 aj 2021 je uvedený odkaz na zmluvu KZ 1/2020 (pričom pre roky 2021 a 2022 boli v platnosti KZ 1/2021 a DZ 07/2022)

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že podklady predložené ku kontrole vo viacerých prípadoch nezodpovedali údajom zo zverejnených faktúr a objednávok. Zverejnené údaje boli zmätočné, v mnohých prípadoch boli duplicitné, resp. neboli úplné, presné, jasné, porovnateľné.

Kontrolou boli tiež zistené nasledovné skutočnosti:

- objednávky: zverejnené dvakrát, napr. č. 62 Tatrachema v.d., č. 129 Jozef Rešetka (obsah rôzny), č. 83 Roman Gábríš (celková hodnota rôzna), č. 99, 105, 194 LEDKO s.r.o. (obsah rôzny, č. 105-3x); nebolo uvedené aktuálne číslo zmluvy: Tatrachema v.d.

- faktúry: faktúry boli zverejnené dvakrát Roman Gábriš; dve faktúry sa odvolávajú na tú istú objednávku, pričom iba jedna bola v súlade s objednávkou č. 122 Jozef Rešetka; nebolo uvedené aktuálne číslo zmluvy: Tatrachema v.d.

**Kontrolné zistenie č. 16:** Pri všetkých objednávkach a faktúrach od spoločnosti Tatrachema v.d. nebolo v roku 2022 uvedené aktuálne číslo zmluvy, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. a s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. infozákona.

Kontrolná skupina odporúča vzhľadom na nedostatky zistené v oblastiach verejného obstarávania a zverejňovania povinných informácií na webovom sídle ZŠ s MŠ zabezpečiť pravidelné preškoľovanie zodpovedných pracovníkov.

#### **Zistené nedostatky (kontrolné zistenia):**

**Kontrolné zistenie č. 1:** ZŠ s MŠ v „Operatívnej evidencii o rozpočtových opatreniach za rok 2022“ neuvádzala rozpočtové opatrenia schválené riaditeľkou školy, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel a čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018.

**Kontrolné zistenie č. 2:** ZŠ s MŠ uzatvorila leasingovú zmluvu na LED osvetlenie a dve zmluvy o prenájme tlačových zariadení, pričom všetky tri zmluvy boli identifikované ako zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**Kontrolné zistenie č. 3:** Účtovný doklad č. OF2202405 neobsahoval vyčíslenie množstva pri jednotlivých položkách vyfakturovaného spotrebného elektroinštaláčného materiálu, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

**Kontrolné zistenie č. 4:** Dva inventúrne súpisy (inventúry účtov 031, 221, 222, 223) neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

**Kontrolné zistenie č. 5:** Inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2022 neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

**Kontrolné zistenie č. 6:** ZŠ s MŠ porušila svoju povinnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 (do 30.06.2022) zákona o VO tak, že nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti a zároveň nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou (52 edukačných publikácií), aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

**Kontrolné zistenie č. 7:** Predpokladaná hodnota zákazky k obstarávaniu 52 edukačných publikácií bola stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

**Kontrolné zistenie č. 8:** Podklady k obstarávaniu všetkých 18 zákaziek uvedených v predložennom zozname VO neobsahovali informácie a podklady pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 18 zákona o VO.

**Kontrolné zistenie č. 9:** Povinná osoba zverejnila sedem súhrnných správ za rok 2022 v profile verejného obstarávateľa 22.6.2023, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 6 a 10 a § 10 ods. 10 zákona o VO, platných v kontrolovanom období, v ktorých sú vymedzené lehoty zverejnenia súhrnných správ.

**Kontrolné zistenie č. 10:** ZŠ s MŠ nevykonala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s VO (zákazky na obstaranie učebníc), čo nebolo v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

**Kontrolné zistenie č. 11:** V piatich nájomných zmluvách nebol uvedený dátum splatnosti nájomného za nebytové priestory (3x telocvične a 2x vonkajšieho ihriska s umelou trávou), čo nebolo v súlade s § 3 ods. 3 zákona o nájme NP. Neuvedením tejto povinnej náležitosti sa stali predmetné zmluvy o nájme NP v zmysle § 3 ods. 4 zákona o nájme NP neplatné.

**Kontrolné zistenie č. 12:** Z 85 zverejnených zmlúv 11 zmlúv nebolo zverejnených v lehote podľa infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, 1 zmluva bola zverejnená ešte pred jej

uzatvorením a 1 zmluva nebola zverejnená vôbec, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 infozákona a čl. IV. ods. 1 Smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr ZŠ s MŠ.

**Kontrolné zistenie č. 13:** Na všetkých 75 zverejnených faktúrach za mesiac máj 2022 nebolo uvedené interné číslo faktúry, ale číslo dodávateľskej faktúry, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 14:** Pri všetkých skontrolovaných 28 objednávkach za mesiac máj 2022 a všetkých skontrolovaných objednávkach v rámci kontroly procesu verejného obstarávania neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b. infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 15:** Zo všetkých skontrolovaných objednávok 56 z nich nebolo zverejnených do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 16:** Pri všetkých objednávkach a faktúrach od spoločnosti Tatrachema v.d. nebolo v roku 2022 uvedené aktuálne číslo zmluvy, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. a s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. infozákona.

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

**Ku kontrolnému zisteniu č. 1:** Pri evidencii rozpočtových opatrení dôsledne dodržiavať § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel a čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 2:** Pri uzatváraní zmlúv postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 3:** Pri dodávateľských faktúrach dôkladne preskúmať náležitosti účtovného dokladu podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 4:** Dbieť na to, aby inventúrne súpisy majetku a záväzkov (vrátane účtov 031, 221, 222, 223) obsahovali všetky údaje podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

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

**Ku kontrolnému zisteniu č. 6:** Pri obstarávaní tovarov, služieb a prác ako zákazky s nízkou hodnotou archivovať podklady, ktoré preukazujú hospodárnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení v ods. 12 zákona o VO.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 7:** Predpokladanú hodnotu zákazky určovať bez DPH v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 8:** Pri verejnom obstarávaní dodržiavať § 6 ods. 18 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 9:** 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 a § 10 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 10:** Pri obstarávaní zákaziek uskutočňovať základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 11:** Do nájomných zmlúv uvádzať dátum splatnosti nájomného za nebytové priestory v súlade s § 3 ods. 3 zákona o nájme NP.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 12:** Pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 5a ods. 9 infozákona.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 13:** Pri zverejňovaní faktúr uvádzať interné číslo faktúry v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. infozákona.

**Ku kontrolnému zisteniu č. 14:** Pri zverejňovaní objednávok dodržiavať § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b. infozákona a uvádzať údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.

Ku kontrolnému zisteniu č. 15: Pri zverejňovaní objednávok dodržiavať dobu zverejnenia do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 16: Pri zverejňovaní objednávok a faktúr dôsledne sledovať a uvádzať aktuálne číslo zmluvy súvisiace s nimi v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. a s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. infozákona.

#### **Ďalšie odporúčania:**

1. Aktualizovať smernice týkajúce sa účtovníctva aj s prílohami a upraviť ich na podmienky organizácie.
2. Dôkladnejšie preskúmať dodávateľské faktúry a ich súlad s objednávkou, resp. dôsledne formulovať, čo presne chce povinná osoba objednať u dodávateľa.
3. Dôslednejšie pristupovať k plánovaniu objednávania dodávok tovarov, prác a služieb, aj vzhľadom na okolnosti, s cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor na realizáciu predmetu fakturácie.
4. Osloviť správcu programového vybavenia s požiadavkou, aby pri tlačenej verzii výdavkového pokladničného dokladu v Poznámke bol viditeľný aj konkrétny popis výdavku.
5. viesť evidenciu zakúpených a vydaných pohonných hmôt do konkrétnych strojov a zariadení s uvedením dátumu, množstva pohonných hmôt, mena a podpisu pracovníka, ktorý disponoval s pohonnými hmotami.
6. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu, tak aby boli naplnené jej ciele.
7. Na príkazných listoch riaditeľky ZŠ s MŠ uvádzať, že sa týkajú vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve a nie inventarizácie hospodárskych prostriedkov.
8. 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.
9. Aktualizovať smernicu o VO, resp. dodatok č. 1 k smernici o VO (doplniť vzorové tlačivo na určenie predpokladanej hodnoty zákazky, dopracovať procesy VO, ktoré povinná osoba používa, preukázanie hospodárnosti pri obstarávaní všetkých zákaziek, aj zákaziek malého rozsahu, so zameraním na zdokladovanie jednotlivých úkonov).
10. Dôsledne sledovať platnosť rámcových zmlúv ZŠ s MŠ a uzatvárať ich maximálne na štyri roky v súlade s § 83 ods. 2 zákona o VO.
11. V odôvodnených prípadoch upozorňovať nájomcov, aby vykonávali úhrady nájomného v súlade s lehotami splatnosti, určenými v nájomných zmluvách.
12. V záujme zabezpečenia jasných a prehľadných odberateľsko-dodávateľských vzťahov v zmluvách, rámcových zmluvách a dohodách uvádzať rozsah finančného a časového plnenia.
13. Vzhľadom na nedostatky zistené v oblastiach VO a zverejňovania povinných informácií na webovom sídle ZŠ s MŠ zabezpečiť pravidelné preškoľovanie zodpovedných pracovníkov.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 22.8.2023.

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 4.9.2023. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 20.9.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 4.9.2023.

#### **Kontrola č. 13/2023**

**Kontrola bežných výdavkov v Programe 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch.** Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – bežné výdavky. Povinnou osobou je Mestský úrad v Trnave - odbor dopravy.

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

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch.
2. Použitie bežných výdavkov na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

#### **Kontrola č. 14/2023**

**Kontrola bežných výdavkov v Programe 1. Doprava, Podprogram 1.1. Miestne komunikácie, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava.** Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – bežné výdavky. Povinnou osobou sú Mestské služby mesta Trnava, príspevková organizácia.

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

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1.6. Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava
2. Použitie bežných výdavkov na vybranú akciu – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.