

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 18.04.2023	číslo materiálu:
---	---	-------------------------

Názov materiálu: **Informatívna správa hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období marec/apríl 2023**

- I. **MsZ prerokovalo Informatívnu správu hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období marec/apríl 2023**

- II. **MsZ berie na vedomie Informatívnu správu hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období marec/apríl 2023**

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Na prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov.

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období
marec/apríl 2023

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 3/I/2023 - rok 2022
Kontrola č. 2/I/2022 - rok 2021

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, marec/apríl 2023

Kontroly boli vykonané v zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2023** schváleného **uznesením MsZ č. 30/2022 zo dňa 13.12.2022** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. 3/I/2023 : Kontrola vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy v roku 2022

Kontrolovaný subjekt: Mesto Senec

Cieľ kontroly

- Dodržiavanie ustanovení Zákona č. 9/2010 o sťažnostiach
- Dodržiavanie ustanovení zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

1/ PETÍCIE

V priebehu roka 2022 boli prijaté štyri petície, ktoré boli riadne zaevidované v registratúrnom denníku. Petície boli podané písomnou formou označením „petícia“ v zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 85/1990 Zb o petičnom práve.

Podľa § 5 ods. 5 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve je *príslušný orgán verejnej moci povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície písomne oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov podľa odseku 4 zástupcovi. Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.*

Petícia č. 1/2022 za čistú pôdu a ovzdušie

Predkladateľ petície: Roman Suchánek

Petícia proti rozširovaniu kapacity skládky odpadu v Senci bola spolu s petičnými hárkami prijatá a zaevidovaná dňa 16.6.2022. Podľa § 5 ods. 3 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve *orgán verejnej moci, ktorému bola petícia doručená, je povinný petíciu prijať. Ak z obsahu petície vyplýva, že nie je príslušný vybaviť ju, petíciu do desiatich pracovných dní odo dňa jej doručenia postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi. Ak nie je príslušný na vybavenie jej časti, kópiu petície s uvedením príslušnej časti do desiatich pracovných dní postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi.*

Dňa 22.6.2022 bola petícia **postúpená na Ministerstvo životného prostredia** Slovenskej republiky nakoľko z predmetu petície vyplynulo, že mesto Senec nebolo príslušným orgánom verejnej moci na jej vybavenie. Oznámenie o postúpení petície bolo zaslané písomnou formou dňa 23.6.2023.

Oznámenie o výsledku vybavenia petície oddelením Sťažností a petícií MŽP SR bolo na mesto Senec zaslané dňa 12.8.2022.

Petícia č. 2/2022 na úpravu povrchu a prevádzkového času ihriska

Predkladateľ petície: Eleónora Vraníková

Petícia za obmedzenie hlučných loptových hier medzi bytovými domami vo vyhradenom čase bola prijatá a zaevidovaná spolu s petičnými hárkami dňa 24.8.2022. Na základe § 5 ods. 4 zákona o petičnom práve bol zástupca petície dňa 6.9.2022 vyzvaný na odstránenie nedostatkov petície, aby spĺňala všetky potrebné náležitosti. Doplnenie petície bolo doručené v lehote na odstránenie nedostatkov dňa 14.9.2022. Z hľadiska legislatívy zákaz loptových hier na verejnom priestranstve vo vymedzenom čase nie je možné uplatniť nakoľko boli na tento účel zriadené a teda **požiadavka zakázať hry na verejnom priestranstve nie je podľa § 1 ods. 1 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve verejným alebo spoločenským záujmom, ale záujmom jednotlivcov.** Petícii preto **nebolo možné vyhovieť**. Po preskúmaní všetkých faktov bolo predkladateľovi petície zaslané oznámenie o výsledku vybavenia petície dňa 26.9.2022. Oznámenie o vybavení petície bolo zverejnené dňa 26.9.2022 na úradnej tabuli mesta Senec podľa § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia.

Petícia č. 3/2022 za zmenu návrhu územného plánu

Predkladateľ petície: David Tengeri

Petícia za zmenu návrhu územného plánu postaviť záchytné veľkokapacitné parkovisko v lokalite vnútrobloku detského ihriska „Janka Hraška“ bola spolu s petičnými hárkami prijatá a zaevidovaná dňa 14.10.2022 podľa § 5 ods. 3 zákona o petíciách. Petícia spĺňala formálne náležitosti v zmysle § 5 petičného zákona.

Predmetom petície bol nesúhlas s návrhom regulatívov funkčného a priestorového využitia územia pre nový územný plán mesta a zároveň žiadosť, aby bola v návrhu celá lokalita vnútrobloku definovaná ako verejná sídelná zeleň krajiny s presne vymedzenými hranicami.

Po preskúmaní skutočností nebolo možné petíciu vybaviť nakoľko bola nedôvodná.

Mesto Senec sa pri vybavení petície odvoláva na uplatnenie § 22 ods. 1 až 7 stavebného zákona, že návrh územnoplánovacej dokumentácie bol vystavený na verejné nahliadnutie s možnosťou podať stanoviská a písomné pripomienky k návrhu a tak poukazovať na verejný

alebo iný spoločný záujem. Predkladateľom petície bolo ozrejmené, že bolo oznámené prerokovanie návrhu s možnosťou podať pripomienky k návrhu územného plánu mesta Senec na úradnej tabuli a teda bol dostatok priestoru týmto spôsobom uplatniť práva, ktorých sa neskôr domáhali formou petície. Zároveň bolo uvedené, že bude mesto prihliadať na petíciu nakoľko boli pri návrhu ÚP doručené pripomienky identického charakteru.

Oznámenie o vybavení petície bolo písomne odoslané dňa 28.11.2022 a tiež zverejnené na úradnej tabuli mesta Senec od 1.12.2022 do 31.12.2022 podľa § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia.

Petícia č. 4/2022 nesúhlas so stavbou domu na Bratislavskej 28.

Predkladateľ petície: Štefan Obselka

Petícia na nesúhlas so stavbou domu na Bratislavskej ulici 28 v Senci bola spolu s petičnými hárkami prijatá a zaevidovaná dňa 16.8.2022 podľa § 5 ods. 3 zákona o petíciách. Podľa § 5 ods. 4 *ak petícia nemá náležitosti podľa odseku 1, príslušný orgán verejnej moci do desiatich pracovných dní od jej doručenia písomne vyzve zástupcu alebo osobu, ktorá petíciu podala, aby odstránila nedostatky petície najneskôr do 30 pracovných dní od doručenia výzvy, s poučením o následku ich neodstránenia. Ak sa v ustanovenej lehote nedostatky petície neodstránia, orgán verejnej moci petíciu odloží.*

Petícia nespĺňala náležitosti a teda podávateľ bol listom zo dňa 11.11.2022 vyzvaný na jej doplnenie. Doplnená petícia bola prijatá dňa 13.12.2022.

Predkladateľom petície boli ozrejmené skutočnosti, že v danej veci prebiehalo riadne stavebné konanie, ktorého boli riadnymi účastníkmi a mohli tak uplatniť svoje práva formou námietok pripomienok alebo sa domáhať svojich práv formou odvolania. Zároveň bolo uvedené, že bude mesto prihliadať na petíciu nakoľko boli pri návrhu ÚP doručené pripomienky identického charakteru. Po preskúmaní petície bolo zistené, že petícia ani po doplnení **nespĺňala zákonné náležitosti petície** a z toho dôvodu bola v zmysle § 5 ods. 4 odložená. Oznámenie o vybavení petície bolo písomne odoslané dňa 12.1.2023 a tiež zverejnené na úradnej tabuli mesta Senec dňa 12.1.2023 podľa § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia.

Napriek tomu, že výzva na doplnenie petície nebola zaslaná v lehote podľa § 5 ods. 4, s ohľadom na vysvetlenie zodpovedného zamestnanca možno konštatovať, že nedodržanie tejto lehoty nemalo vplyv na riadne vybavenie petície, ktorá bola vybavená v stanovenej lehote podľa § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve.

2/ SŤAŽNOSTI

Podľa § 3 ods. 1 je sťažnosť podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby, ktorým sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy a taktiež poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Sťažnosť musí byť písomná a možno ju podať v listinnej alebo elektronickej podobe.

V roku 2022 bola prijatá a riadne zaevidovaná jedna sťažnosť zo dňa 9.5.2022. Sťažnosť bola podaná na zamestnanca mestského úradu Mesta Senec ako preverenie nesprávneho postupu pri spracovaní odvolania. Sťažovateľ Kamil Bartal sa domáhal práva, že podal autorizovaný dokument - odvolanie vo formáte PDF podpísaný KEP (kvalifikovaným elektronickým

podpisom) pričom tento dokument nebol zo strany mesta prijatý z dôvodu nesplnenia náležitostí § 25a zákona č. 71/1967 Zb o správnom konaní.

Sťažovateľ bol dňa 27.4.2022 vyzvaný, aby podanie doplnil v zmysle § 19 ods. 1 zákona o správnom konaní. Vyjadrením k odvolaniu zo dňa 5.5.2022 bolo sťažovateľovi ozrejmene, že podľa § 29 ods. 1 zákona č. 305/2013 o e-Governmente *elektronické podanie a elektronický úradný dokument sa doručuje elektronicky, pričom miestom na elektronické doručovanie je elektronická schránka, ktorá je aktivovaná*. Nakoľko v prípade sťažovateľa išlo o elektronické podanie, zaslanie dokumentu mailom nemohlo byť na základe vyššie uvedeného zákona považované za doručené. Dňa 9.5.2022 bola elektronickým podaním opäť doručená sťažnosť na zamestnanca mestského úradu z dôvodu neprihliadnutia na zaslaný dokument.

Mesto Senec vyzvalo sťažovateľa elektronickým podaním zo dňa 20.5.2022 na doplnenie sťažnosti do 10 pracovných dní od doručenia výzvy, nakoľko obligátnou náležitosťou sťažnosti je uvedenie individuálnych práv alebo právom chránených záujmov, ktoré boli činnosťou resp. nečinnosťou orgánu verejnej správy porušené a taktiež na uvedenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy. Elektronická doručienka potvrdila prijatie výzvy dňa 31.5.2022. Na základe nepredloženia doplnenia sťažnosti bola v zmysle § 5 ods. 6 zákona o sťažnostiach odložená.

Záver kontroly :

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z uvedeného dôvodu bola vyhotovená správa o výsledku kontroly. Dátum zaslania správy kontrolovanému subjektu: 08.03.2023.

Kontrola č. 2/I/2023 : Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – MŠ Kollárova 23, 903 01 Senec (ďalej len MŠ Kollárova), v roku 2021

Cieľ kontroly:

- Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2021

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
9. Zákon č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
10. VZN č.1/2021, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, ktoré sú zriadené na území Mesta Senec, VZN č. 2/2021, ktorým sa dopĺňa VZN č. 1/2021 a VZN č. 4 /2021, ktorým sa mení VZN č. 2/2021, ktorým sa dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2021, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, ktoré sú zriadené na území Mesta Senec.
11. VZN č. 8/2017, ktorým sa určuje výška a spôsob úhrady príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov základných, základných umeleckých a materských školách

12. Dodatok č. 1 k VZN Mesta Senec č. 8/2017, ktorým sa dopĺňa VZN Mesta Senec č. 8/2017, ktorým sa určuje príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za poskytovanie stravy v školskej jedálni.
13. VZN č. 3/2021, ktorým sa určujú výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec.

Samotný výkon kontroly:

Výkon kontroly sa týkal nasledovných interných predpisov:

- Zriaďovacia listiny MŠ:

MŠ Kollárova 23,903 01 Senec bola **zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou uznesením MsZ č. 19/2002 zo dňa 11.04.2002.**

Zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonné náležitosti podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a podľa §21 ods 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Školský poriadok je vydaný **v súlade s §153 ods 1 zákona č. 245/2008 Z.z.** o výchove a vzdelávaní (školský zákon), prerokovaný pedagogickou radou 30.08.2021 a školskou radou 19.09.2021.
- **Prevádzkový poriadok** bol vydaný v súlade §24 zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., **predložený na schválenie Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva.** Číslo rozhodnutia HDM /12250/2018/M, právoplatné 19.11.2018
- Kolektívna zmluva, uzatvorená dňa 09.01.2020, **zverejnená** na webovom sídle MŠ Kollárova

Povinná osoba predložila interné smernice pre oblasť školstva, účtovnú a majetkovú evidenciu a iné (BOZP, registratúra, protispoločenská činnosť.) Postupy zadávania zákazky s NH boli súčasťou Smernice o finančnom riadení.

Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet MŠ Kollárova bol schválený ako súčasť rozpočtu mesta Uznesením MsZ č.146/2020 zo dňa 16.12.2020 a následne upravený 3 rozpočtovými opatreniami:

Rozpočtové opatrenia boli vykonané v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Rozpočtové opatrenie č. 1: Uznesenie č. 57/2021 zo dňa 29.06.2021

Rozpočtové opatrenie č. 2: Uznesenie č. 114/2021 zo dňa 27.10.2021

Rozpočtové opatrenie č. 3: Uznesenie č. 131/2021 zo dňa 14.12.2021

Tab. 1 Rozpočet 2021 - príjmy

	Celkové príjmy v EUR			
	schválený	Poskytnuté FP	skutočnosť čerpanie	vrátené
podielová daň	586 826,00	586 826,00	586 826,00	
Iný zdroj mesta	0,00	176 113,00	176 000,13	
Dotácia OK spolu:	586 826,00	762 939,00	762 826,13	
školné	24 000,00	22 792,00	22 792,00	
stravné	15 470,00	15 375,85	15 375,85	
dobropis	0	3 216,19	3 216,19	
Príjmy vlastné	39 470,00	41 384,04	41 384,04	
Spolu KZ 41:	626 296,00	804 323,04	804 210,17	112,87
Výchova a vzd.	0	29 334,00	29 334,00	
Múdre hranie	0	1 000,00	1 000,00	
Príspevok na špecifiká		1 580,00	1 580,00	
Strav. návyky	0	23 184,00	11 306,70	11 877,30
Spolu ŠR KZ 111	0,00	55 098,00	43 220,70	
KZ 72f potraviny	54 000,00	35 691,47	35 691,47	
PRÍJMY SPOLU:	680 296,00	895 112,51	883 122,34	11 990,17

Tab. 2 - Rozpočet 2021 - výdavky

EK	Celkové výdavky		
	schválený	RO	Skutočnosť čerpanie
610	391 053,00	530 073,11	530 073,11
620	144 561,00	189 732,15	189 732,15
630	135 613,00	172 880,51	160 890,34
640	9 069,00	2 426,74	2 426,74
Spolu EK	680 296,00	895 112,51	883 122,34

V roku 2021 dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy Kollárova bola poskytnutá vo výške 762 939,00 EUR, z toho z podielovej dane vo výške 586 826, 00 EUR.

Podľa § 6 ods 12 písm c ods 1 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto určí výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, jazykovej školy, materskej školy a školské zariadenia všeobecne záväzným nariadením.

Dotácia bola pridelená podľa počtu detí MŠ k 15.09.2020 v zmysle § 7 a ods 1 písm b zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a v súlade s VZN č.1/2021, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, ktoré sú zriadené na území Mesta Senec, VZN č. 2/2021, ktorým sa dopĺňa VZN č. 1/2021 a VZN č. 4/2021, ktorým sa mení VZN č. 2/2021, ktorým sa dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2021, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, ktoré sú zriadené na území Mesta Senec. Príspevok na 1 dieťa v zmysle VZN č. 1/2021 bol vo výške 2 497,13 EUR, VZN č. 2/2021 - 693,80 EUR a VZN č. 4/2021 – 824,37 EUR. (počet detí 235)

Nenormatívne finančné prostriedky vo výške 31 914 EUR boli použité v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov:

Príspevok na výchovu a vzdelávanie, poskytnutý podľa §6b ods 7 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov bol **vo výške 29 334 EUR** bol použitý v zmysle:

Písm e) vybavenie miestnosti určenej na výchovu a vzdelávanie detí:

1. didaktickou technikou :1 146,50 EUR (IT)

2. učebnými pomôckami: 1 486,00 (mag. a kork. tabula, pracovné stoly na pokusy a pod.)

Písm f) úhrada nákladov súvisiacich s pohybom detí na aktivitách podľa osobitného predpisu: 776,00 EUR (divadlo, kino)

Písm g) úhrada nákladov za spotrebný materiál použitý pri výchove vzdelávaní detí 15 841,62 EUR

Písm h) vybavenie exteriéru materskej školy: 10 083,88 EUR (ihrisko, búdka na náradie a pod.)

Príspevok na špecifiká podľa § 4af ods 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov bol vo výške 1 580 EUR (antig. testy, žiarič, dezinfekcia)

Rozvojový projekt – múdre hranie podľa § 4d ods. 1 písm a) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov bol vo výške 1000 EUR (učebné pomôcky)

Nepoužité finančné prostriedky v roku 2021 boli v celkovej výške 11 990,17 EUR z toho:
11 877,30 EUR vrátené do ŠR

112,87 EUR vrátené zriaďovateľovi

Rozpočet bol zostavený v súlade s rozpočtovými opatreniami.

Podľa zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov výšku mesačného príspevku

zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určuje zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Výška príspevku v r. 2021 bola určená VZN:

VZN č. 8/2017 v článku 4 v zmysle § 28 zákona č. 245/2008 Z.z. stanovuje výšku príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov MŠ na jedno dieťa vo výške 20 EUR mesačne.

VZN č. 3/2021 v článku 3 v zmysle § 28 zákona č. 245/2008 Z.z. stanovuje výšku príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov MŠ na jedno dieťa vo výške 22 EUR mesačne od 01.09.2021. Výška príspevku zákonných zástupcov bola uhrádzaná v zmysle VZN.

MŠ nevykázala pohľadávky za rodičovské príspevky.

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá na financovanie výdavkov na mzdy a odvody do poisťovní v celkovej výške: 619 805,26 EUR

610: 530 073,11

620: 189 732,15

Tovary a služby EK 630: vo výške 160 890,34 EUR.

MŠ zaevidovala do knihy došlých faktúr 257 faktúr. Faktúry nad 1000 EUR s DPH boli vystavené na základe objednávok a zmlúv.

Kontrolou zmluvného plnenia za tovary a služby vyplývajúceho z uzatvorených zmlúv v r. 2021 a 2019 bolo zistené:

A) RO MŠ Kollárova uzatvorila zmluvu o nájme 01.02.2021 so spoločnosťou NOVEM IT s.r.o. na dobu nájmu 24 mesiacov, s plnením vo výške 8 654,41 EUR za nájom (360,60 EUR/mes – prenájom) a 999 EUR jednorázový poplatok za inštaláciu predmetu nájmu. Predmetom nájmu bolo dočasné užívanie hnutelných vecí (hardvérové a softvérové vybavenie – príloha zmluvy č. 1). Po uplynutí nájmu mal nájomca predkupné právo na poskytnuté zariadenia podľa Preberacieho protokolu a to vo výške 1 EUR.

- v prílohe č. 1 zmluvy o nájme z r. 2021 položka č. 13 uvádza: **inštalácia systému a nastavenie, cena za kus 2 461,41 EUR. Celková cena 2 461,41 EUR. Nakoľko jednorázový poplatok za inštaláciu bol vo výške 999 EUR, položka č. 13 je v rámci zmluvy duplicitná**

Predmetom nájmu zmluvy uzavretej v roku 2021 boli 4 položky (z počtu 12), ktorých inštalácia bola aj predmetom nájmu zmluvy z r. 2019, t.j. nájom uvedených položiek by mal byť znížený v r. 2021 na polovičnú sumu:

Cena nájmu v zmluve 4 položiek v r. 2021, v celkovej výške 2 279 EUR / cena nájmu v r. 2021 so zohľadnením nájomného z r. 2019 vo výške 1 755,60 EUR:

1. Unifi US -24 250 W – 299,00 EUR, / (237,60 EUR)

2. Rack 15U – 108,00 EUR / (54 EUR)

3. Telefón Cisco SPA 303 (12 ks) – cena/ ks - 56 EUR, t.j. 672,00 EUR/ (496,80 EUR)
4. Počítač HP Pro One (2ks) – cena /ks - 600 EUR, t.j. 1 200,00 EUR / (967,20 EUR)

Cena nájmu 4 položiek v roku 2019 vo výške 3 511,20 EUR

1. Unifi US -24 250 W – 475,20 EUR
2. Rack 15U – 108,00 EUR

3. Telefón Cisco SPA 303 (12 ks) – cena/ ks - 82,80 EUR, t.j. 993,60 EUR
4. Počítač HP Pro One (2ks) – cena /ks - 967,20 EUR, t.j. 1 934,40 EUR

Cena nájmu za uvedené 4 položky v r. 2021 mala byť vo výške 1 755,60 EUR, t.j. cena nájmu mala byť znížená o 523,40 EUR.

V zmluve o poskytovaní služieb uzavretej v r. 2021 bolo „duplicitné financovanie“ za inštaláciu vo výške 2 461,41 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že uvedená zmluva ruší a nahrádza všetky predchádzajúce zmluvy, t.j.

zmluvu o poskytovaní služieb uzatvorenú 18.03.2019, uzatvorenú na dobu 48 mesiacov. Predmetom zmluvy bolo dočasné odplatné užívanie (nájom) hnutelnej veci („hardverové a softvérové vybavenie“). Zmluvné strany sa dohodli na nájomné vo výške 285,60 EUR a jednorazový poplatok za inštalovanie predmetu nájmu vo výške 1 065,60 EUR. Plnenie za nájom bolo vo výške 14 385,18 EUR.

- v prílohe č. 1 zmluvy o poskytovaní služieb z r. 2019 položka č. 7 uvádza: **inštaláčn é práce, cena za kus 28,80 EUR, (mj 40), t.j. spolu 1 152,00 EUR.** Nakoľko jednorazový poplatok za inštalovanie predmetu nájmu bol vo výške 1 065 EUR, **položka č. 7 bola v rámci zmluvy duplicitná.**

V zmluve o poskytovaní služieb uzavretej v r. 2019 bolo duplicitné financovanie vo výške 1 152,00 EUR.

Zmluvy boli uzatvorené bez aplikácie zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t.j. obe zmluvy boli uzatvorené bez prieskumu trhu, t.j. priamym zadaním zákazky

Bez aplikácie zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky oboch zmlúv „dočasné odplatné užívanie hnutelnej veci“ došlo k vylúčeniu iných možných dodávateľov zo súťaže a súčasne k poskytnutiu výhody jednému súťažiacemu, ktorý získal zákazku bez účasti na súťaži vo verejnom obstarávaní. Uvedeným konaním bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolné zistenie č. 1: Porušenie článku 9 internej smernice o finančnom riadení:

- **Prieskum trhu sa nemusí vykonávať** pri jednorazovom nákupe tovaru alebo služby, ak jednotková cena daného druhu tovaru alebo cena nákupu súboru rovnakých druhov tovarov alebo požadovanej služby nepresiahne 5 000 EUR bez DPH

Kontrolné zistenie č. 2: Porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov -

„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, **princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.** „

Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní keď postupoval priamym zadaním zákazky, bez prieskumu trhu.

Doporučenie ku KZ č. 1 - 2:

- Poučiť zodpovedného zamestnanca o dôslednejšom dodržiavaní internej smernice, ako aj zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Vzhľadom na novelizáciu zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, najmä zmenu finančných limitov od 31.03.2022 doporučujem vypracovať samostatnú smernicu k verejnému obstarávaniu

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie § 31 – porušenie finančnej disciplíny, písm j a písm k zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

písm j) „nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“
písm k) „nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“

- Porušenie písm j vyplýva z dôvodu duplicitného financovania inštalačného poplatku v rámci jednotlivých zmlúv, ako aj stanovenia výšky nájmu v r. 2021
- Porušenie písm k vyplýva z kontrolného zistenia č. 1 - 3

Doporučenie ku KZ č. 3:

1) Podľa § 31 ods 7 „Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je **povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (Zákonník práce).**

Nakoľko zodpovedným zamestnancom za podpis zmluvy o nájme bol štatutárny zástupca MŠ, uplatní uvedený postup štatutárny zástupca zriaďovateľa RO voči zodpovednému zamestnancovi.

2) Vyžiadať od dodávateľa vysvetlenie, z akého dôvodu boli položka č. 7 – Inštalačné práce v Zmluve o poskytovaní služieb uzavretej v r. 2019 a položka č. 13 – Inštalácia systému a nastavenie v Zmluve o nájme uzavretej v r. 2021 fakturované, nakoľko Objednávateľ zaplatil Poskytovateľovi za inštalovanie predmetu nájmu v r. 2019 a v r. 2021 jednorázový poplatok.

3) Zjednať nápravu s poskytovateľom služby

B) Zmluvy o poskytovaní stravy so súkromnou MŠ Foresta Kids:

- Zmluva o poskytovaní stravy uzavretá 31.08.2021
- Zmluva o poskytovaní stravy uzavretá 28.08.2019

Zmluvy o poskytovaní stravy v r. 2021 a v r. 2019 boli uzavreté v súlade s §140 ods 3 Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „ Stravníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení; so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby.“ (RÚVZ rozhodnutie č. HDM /7854/2014)

Zmluva uzatvorená 31.08.2021 so spoločnosťou **Foresta Kids, s.r.o.** v článku IV. Cena a úhrada nákladov za stravovanie uvádza:

- 1. Cena jednej stravnej jednotky pre dieťa (desiata, obed, olovrant) je stanovená na sumu 2,35 EUR (1,45 EUR cena stravnej jednotky + 0,90 EUR režijné náklady)**
- 2. Cena stravnej jednotky pre dospelú osobu 2,66 EUR z toho (1,33 obed +1,33 režijné náklady).**

Výšku príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta určuje **VZN č. 3/2021, účinné od 01.09.2021, ktorým sa určuje v článku 6 – príspevok na čiastočnú úhradu nákladov a výška príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady za poskytovanie stravy v školskej jedálni.**

Kontrolou bolo zistené:

VNZ č. 3/2021 účinné od 01.09.2021 stanovuje príspevok ZZ na režijné náklady za dieťa v MŠ 0,30 EUR

Zmluva o poskytnutí stravy z r. 2021 uzatvorená s MŠ Foresta Kids, s.r.o. stanovuje výšku príspevku na režijné náklady pre dieťa 0,90 EUR

Faktúry vystavené k uvedenej zmluve o poskytovaní stravy za obdobie 09/2021 – 12/2021 fakturovali **režijné náklady za dieťa vo výške 0,80 EUR.**

- **režijné náklady za dieťa boli v uvedenej zmluve stanovené v rozpore s VZN č. 3/2021**
- **fakturácia bola v rozpore s VZN, ako aj so zmluvou**

Na základe vysvetlenia štatutárneho zástupcu MŠ Kollárova - v zmluve vznikla chyba v písaní a **cena režijných nákladov za dieťa stanovená v zmluve mala byť uvedená vo výške fakturácie, t.j. 0,80 EUR.**

Náklady na nákup potravín, ako aj úhrada nákladov pre dospelú osobu bola stanovená v zmysle VZN č. 3/2021.

MŠ fakturovala súkromnej MŠ od 02/2021 – 01.09.2021 na základe **Zmluvy o poskytovaní stravy uzavretej dňa 28.08.2019.**

Pre uvedené obdobie bol **platný dodatok č. 1 k VZN č. 8/2017, účinný od 01.09.2019, ktorý stanovuje v článku 9 príspevok ZZ na režijné náklady za deti vo výške 0,20 EUR.**

Výška režijných nákladov pre dieťa v zmluve z r. 2019 bola v rozpore s dodatkom č. 1 k VZN č. 8/2017, nakoľko výšku režijných nákladov stanovila vo výške 0,60 EUR.

Faktúry vystavené od 02/2021 – 01.09/2021 fakturovali režijné náklady za deti vo výške **0,60 EUR v zmysle Zmluvy zo dňa 28.08.2019.**

MŠ Kollárova fakturovala MŠ Foresta Kids, s.r.o. od 02/2021 – 01.09.2021 režijné náklady v rozpore s dodatkom č. 1 k VZN č. 8/2017 za deti o 0,40 EUR viac ako stanovuje dodatok č. 1 k VZN č. 8/2017 a od 09/2021 – 12/2021 režijné náklady za deti o 0,50 EUR viac ako stanovuje VZN č. 3/2021.

Kontrolné zistenie č. 4: Porušenie VZN č. 3/2021 a dodatok č. 1 k VZN č. 8/2017

- výška režijných nákladov v uzatvorených Zmluvách o poskytovaní stravy za dieťa v MŠ nebola v súlade s platným VZN č. 3/2021 a dodatkom č. 1 k VZN č. 8/2017

Doporučenie ku KZ č. 4:

- dôsledne dodržiavať VZN určujúce výšku príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec

Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Účtovné doklady boli overené v zmysle §10 ods 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Materská škola postupovala v súlade s uvedeným ustanovením. **Účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasť: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. MŠ Kollárova Senec zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2021 dňa 21.02.2022 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona.

Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov - kontrola limitov objednávok vystavených priamym zadáním

Tab. 4 - Dodávateľia s faktúrami nad 1000 EUR s DPH, s opakovaným finančným plnením na základe objednávok

630 bežné výdavky:

PC	dodávateľ	IČO	Celková výška plnenia z faktúr v EUR bez DPH	Čísla objednávok	Predmet objednávok
1.	Podobek Gabriel	43073930	6 295,73	35,36,39,61,63,100,101 102,105	Stolárske práce
2.	Papiernictvo Helena	30357080	6 460,66	41,45,71,72,79,84	Hračky,školské potreby
3.	Nomiland s.r.o.	36174319	8 580,33	32,42,81,82,86,87,88, 89,90,98	ihrisko-mat.
4.	Tripsy s.r.o.	36276464	4 426,33	2,3,21,25,27,46,48,67,7 3,91,97	Čistiace a dezinf. prostriedky

5.	ICE NOVÁK s.r.o.	47551216	4 326,90	43,104,108	Mobilná klimatizácia
6.	Hravá škôlka s.r.o.	47802278	1 244,59	92	Učebné pomôcky

Kontrolou bolo zistené, že **opakované plnenie zákazok na základe objednávok prekročilo limit priameho zadania zákazky u troch dodávateľov (vid' Tab.4 – dodávateľ č. 1,2,3) ktorý bol v r. 2021 vo výške 5 000 EUR bez DPH podľa článku 9 internej smernice o finančnom riadení z r. 2021**

Kontrolné zistenie č. 5: Porušenie článku 9 internej smernice o finančnom riadení:

- **Prieskum trhu sa nemusí vykonávať** pri jednorazovom nákupe tovaru alebo služby, ak jednotková cena daného druhu tovaru alebo cena nákupu súboru rovnakých druhov tovarov alebo požadovanej služby nepresiahne 5 000 EUR bez DPH

Kontrolné zistenie č. 6: Porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov -

„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. „

- Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, z dôvodu **prekročenia limitu zákazky, pre ktorú nie je potrebné vykonať prieskum trhu**

Doporučenie ku kontrolnému zisteniu č. 5 a 6 :

vid' doporučenie ku KZ č. 1-2

Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- **zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra boli zverejnené** na webovej stránke MŠ Kollárova v zmysle §5 ods 1 písm a zákona o slobodnom prístupe k informáciám
- **zmluvy : v roku 2021 boli podpísané 4 zmluvy – všetky 4 zmluvy sú zverejnené v súlade s § 5a ods 9** - 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.
- **na zverejnených faktúrach chýbali údaje podľa § 5b ods 1 písm b body 4,5,7 b:**
bod 4 : identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
bod 5: identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
bod 7 b: identifikačné údaje dodávateľa - adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby, podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby

- faktúry boli zverejnené na webovej stránke **bez uvedenia dátumu zverejnenia**, čím nebolo možné overiť podmienku uvedenú v § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **podmienka zverejňovania faktúr do 30 dní od zaplattenia faktúry**
- objednávky v počte 114 v roku 2021 boli zverejnené na webovej stránke materskej školy v súlade s § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **povinná osoba zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác.

Kontrolné zistenie č. 7: porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

§ 5b ods 1 písm b body 4,5,7b: chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach za rok 2021

§ 5b ods 2 - podmienka zverejňovania faktúr do 30 dní od zaplattenia faktúry

Doporučenie ku KZ č. 7 :

- faktúry zverejňovať v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov – úloha trvalá

Dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

Kontrolou boli overované nasledovné skutočnosti na faktúrach a objednávkach:

- overenie predložených dokumentov základnou finančnou kontrolou s dodržaním všetkých náležitostí
- overenie ZFK kontrolou „štyroch očí“
- overenie v správnom čase
- overenie vyjadrenia súhlasu (možnosť vykonania, resp. pokračovania vo finančnej operácii)

Na všetkých krycích listoch faktúr, ako aj na objednávkach možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom, bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou. Vo vyjadrení chýbala možnosť vyjadrenia nesúhlasu s finančnou operáciou.

Kontrolné zistenie č. 8: porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. – vyjadrenie súhlasu

- možnosť vyjadrenia súhlasu na faktúrach bola daná iba jednej zodpovednej osobe
- vo vyjadrení bola daná **iba možnosť súhlasu** vykonať operáciu, **chýbala možnosť vyjadrenia nesúhlasu**

Doporučenie ku KZ č. 8:

- poučiť zodpovednú osobu o dôslednejšom dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

- absolvovať školenie k zákonu č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 8.** Dátum zaslania správy kontrolovanému subjektu: 06.04.2023.