

Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 3/I/2025 z výsledku vykonanej kontroly

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 6/I/2025 - rok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Senec, apríl-máj 2025

Kontrola je vykonaná v **zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2025** schváleného uznesením MsZ č. 143/2024 zo dňa 11.12.2024 a v súlade so Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. 6/I/2025 : Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – Materská škola Košická 40 Senec, v roku 2024

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2024

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. Opatrenie MF/0100175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
10. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Senec
11. VZN č. 2/2023, o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec
12. VZN č. 3/2015 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Senec

Samotný výkon kontroly:

Kontrolovaný subjekt:

Organizácia Materská škola Košická 40 Senec je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Senec.

IČO: 318 16 738. Materská škola bola **zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 06.06.2002, ktorú vydalo mesto Senec. Účinnosť nadobudla zriaďovacia listina 01.07.2002. Súčasťou školy je Školská kuchyňa a školská jedáleň.** Vzdelávanie a výchova detí sa uskutočňuje v slovenskom jazyku.

K zriaďovacej listine bol dňa 04.01.2008 vydaný Dodatok č. 1 a dňa 11.12.2024 bol vydaný Dodatok č. 2, ktoré dopĺňali zriaďovaciu listinu o chýbajúce náležitosti.

MŠ bola zriadená pred účinnosťou zákona č. 596/2003 Z. z., t. j. nebolo vydané rozhodnutie ministerstvom školstva o **zaradení do siete škôl a školských zariadení.**

1. Kontrola vybraných interných predpisov :

Zriaďovateľ vydá o zriadení príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá obsahuje údaje podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj údaje podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve:

- **Zriaďovacia listina** s dodatkami obsahovala údaje v zmysle vyššie uvedených zákonov
- **Kolektívna zmluva**, uzatvorená dňa 9.01.2020, platná do 31.12.2024, zverejnená na webovej stránke MŠ Košická, dodatok č. 1 zo dňa 20.12.2021, zverejnený na webovej stránke MŠ Košická, **Dodatok č. 2 zo dňa 28.11.2024, zverejnený v CRZ.**
- **Školský vzdelávací program** vydaný **26.06.2020** v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), **prerokovaný radou školy dňa 24.6.2020**, prerokovaný v pedagogickej rade dňa 26.05.2020, **zverejnený na webovej stránke MŠ Košická.**

- Bol vypracovaný v súlade s § 7 ods. 4 školského zákona

- **Školský poriadok** vydaný **01.07.2024** v zmysle §153 ods. 1 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) **prerokovaný radou školy 24.04.2024**, prerokovaný v pedagogickej rade **09.05.2024**, **zverejnený na webovej stránke MŠ Košická.**
- **Prevádzkový poriadok** – bol vydaný dňa 15.05.2015 v súlade §24 ods. 4 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., (náležitosti prevádzkového poriadku).
- **Schválený rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva dňa 06.05.2015** v zmysle §24 ods. 5 písm. f zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

➤ **Pracovný poriadok**

Podmienkou platnosti pracovného poriadku je predchádzajúci súhlas zástupcov zamestnancov (§12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme) a **podmienkou účinnosti pracovného poriadku je jeho zverejnenie.** (§84 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce). **Každý zamestnanec musí byť s pracovným poriadkom oboznámený.** Pracovný poriadok musí byť každému zamestnancovi prístupný. (§84 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce).

- **vypracovaný podľa vzorového pracovného poriadku MŠ SR vydaného podľa § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene**

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **dňa 03.10.2023, platný od 16.10.2023, zverejnený na webovej stránke MŠ.**

- pracovný poriadok bol **schválený zástupcami zamestnancov v zmysle §12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme dňa 04.10.2023. Doložená bola aj písomná evidencia o oboznámení zamestnancov, zo dňa 03.10.2023.**

➤ **Smernice**

Povinná osoba predložila povinné interné smernice pre oblasť školstva, účtovnú a majetkovú evidenciu a iné (BOZP, registratúra, protispoločenská činnosť) :

- **Smernica o finančnom riadení č.1/2022 účinná od 01.11.2022, č. 5/2024 účinná od 01.12.2024** (upravujúca **rozpočtovanie, obbeh účtovných dokladov, verejné obstarávanie** inventarizáciu majetku, **finančnú kontrolu**, cestovné náhrady, vedenie pokladnice)
- **Interný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku** účinný od 15.12.2023 (upravujúce oceňovanie, obstaranie, odpisovanie, vyrad'ovane a likvidáciu majetku)
- **Smernica primátora Mesta Senec č. 4/2023, ktorou sa určujú podrobnosti pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti** v zmysle §10 ods. 8 zákona č.54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (platná aj pre rozpočtové organizácie)
- **Smernica o vybavovaní sťažností** č. 2/2023 účinná od 13.02.2023 (upravujúca proces vybavovania sťažností)
- **Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie** účinná od 01.09.2023 (upravujúca základná pravidlá pre vypisovanie pedagogickej dokumentácie)
- **Smernica registratúrny plán a poriadok školy účinný od 01.03.2024**
- **Smernica BOZP**, účinná od 08.01.2018
- **Smernica o spracovaní osobných údajov a informačných systémoch**, účinná od 30.05.2018 (zamestnanci absolvujú každoročne školenie a získavajú osvedčenie na jeden rok)

Interné predpisy boli v súlade s právnymi predpismi.

2. Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet MŠ Košická 40 bol schválený ako súčasť rozpočtu mesta Uznesením MsZ č. 162/2023 zo dňa 12.12.2023 a následne **upravený 4 rozpočtovými opatreniami.**

Podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto podľa

Písm. a) zostavuje plán investícií a rozpisuje finančné prostriedky pridelené ministerstvom a poskytnuté ministerstvom prostredníctvom regionálnych úradov pre školy, ktorých je zriaďovateľom, a **rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu** pre základné umelecké školy, jazykové školy, **materské školy** a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti

Písm. g) oznamuje základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským. zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti do 31. januára príslušného kalendárneho roka:

1. výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na kalendárny rok z príjmov obce podľa osobitného predpisu

Zriaďovateľ výšku FP na mzdy a prevádzku oznámil MŠ dňa 14.12.2023, výška FP na r. 2024: Zriaďovateľ : 557 184 EUR, vlastné príjmy: 57 800 EUR, spolu: 614 984 EUR

2. deň v mesiaci, do ktorého bude mesačne tieto finančné prostriedky poskytovať (deň v oznámení nebol uvedený, chyba zo strany zriaďovateľa)

Finančné prostriedky boli pridelené podľa počtu detí MŠ k 15.09.2023 (počet detí 101) v zmysle § 7a ods. 1 písm b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. (viď Tab. č.1)

v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli vykonané 4 rozpočtové opatrenia:

Rozpočtové opatrenie č. 1: Uznesenie č. 75/2024 zo dňa 26.06.2024

Rozpočtové opatrenie č. 2: Uznesenie č. 104/2024 zo dňa 18.09.2024

Rozpočtové opatrenie č. 3: Uznesenie č. 129/2024 zo dňa 29.10.2024

Rozpočtové opatrenie č. 4: Uznesenie č. 144/2024 zo dňa 11.12.2024

Rozpočtové opatrenia zvýšili príjem školy od zriaďovateľa na 594 600 EUR a vlastný príjem na 60 464,00 EUR.

Skutočný príjem po rozpočtových opatreniach bol od zriaďovateľa vo výške 588 774,51 EUR, t.j. nižší ako rozpočtovaný po zmenách rozpočtu o 5 825,49 EUR, vlastný príjem školy bol vo výške 70 046,96 EUR, vyšší o 9 582,96 EUR ako rozpočtovaný po zmenách.

Tabuľka č. 1 uvádza príjmy schváleného rozpočtu, príjmy rozpočtu po RO č. 1-4, skutočné čerpanie výdavkov:

Tab. č. 1		Príjmy FIN 1.12.				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách RO 1-4	Skutočnosť k 31.12.2024	skutočne čerpané výdavky k 31.12.2024	vrátené FP/strav.účet
41	vlastné príjmy školy (stravné, režijné náklady, dobročinnosť)	32 300,00	34 964,00	35 734,53	35 685,19	49,34
72f	Potraviny	25 500,00	20 628,00	29 440,35	23 573,97	5 866,38
72f	Finančné operácie príjmové	0,00	4 872,00	4 872,08	4 872,08	0,00
MŠ spolu s FO		57 800,00	60 464,00	70 046,96	64 131,24	5 915,72
41 - zriaďovateľ	dotácia	557 184,00	594 600,00	588 774,51	588 102,51	672,00
SPOLU:		614 984,00	655 064,00	658 821,47	652 233,75	6 587,72
ŠR	Učelovo určené FP (nenormatívne FP, dotácia na stravovacie návyky)					
111	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	0,00	34 474,00	31 991,00	31 991,00	0,00
111	Školský podporný tím	0,00	4 322,00	4 322,00	2 958,07	1 363,93
111	príspevok na podporné opatrenia - ped. Asistenti	0,00	2 854,00	2 854,00	1 008,20	1 845,80
131N -	Príspevok na výchovu a vzdelávanie z r. 2023	0,00	7 666,00	7 666,12	7 666,12	0,00
11 UA, 3UAN	Príspevok na špecifika (EŠIF)	0,00	4 900,00	8 344,00	3 752,00	4 592,00
111	Stravovacie návyky	0,00	10 791,00	10 791,20	7 700,00	3 091,20
ŠR		0,00	65 007,00	65 968,32	55 075,39	10 892,93
SPOLU:		614 984,00	720 071,00	724 789,79	707 309,14	17 480,65

- **Pri tvorbe rozpočtu povinná osoba uplatnila rozpočtovú klasifikáciu** v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/005799/2021 - 421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje **druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie** v znení neskorších predpisov.
- **Systém kódovania zdrojov uplatnila povinná osoba** na základe usmernenia MF SR č. MF/008193/2023-411 (Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026)
- **Finančné výkazy boli spracované podľa Opatrenia MF SR z 19. decembra 2017 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, v znení opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31, v znení opatrenia MF SR č. MF/004791/2022-313 a v znení opatrenia MF SR č. MF/013684/2023-313

➤ Druhovú, organizačnú, ekonomickú a **funkčnú klasifikáciu** bola uplatnená pri zostavovaní návrhu rozpočtu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. § 4 ods. 4

Funkčná klasifikácia: 0911 – Materská škola, 09601 – Školská jedáleň

➤ **dotácia na prevádzku a mzdy** na dieťa materskej školy bola poskytnutá vo výške **588 774,51 EUR**, z toho **588 102,51 EUR** čerpané, **672,00 EUR** vrátené zriaďovateľovi 30.12.2024

➤ **vlastné príjmy školy vrátane potravín: 70 046,96 EUR**, čerpané **64 131,24 EUR**, vrátené zriaďovateľovi **49,34 EUR** dňa 31.12.2024, **zostatok na stravovacom účte 5 866,38 EUR**

➤ **ŠR : 65 968,32 EUR**, čerpané vo výške **55 075,39 EUR**, vrátené zriaďovateľovi **10 892,93 EUR**

- EŠIF vo výške 4 592,00 dňa 23.12.2024 (dočerpané k 31.03.2025)
- Pedag.asistenti vo výške 1 845,80 dňa 29.11.2024
- ŠPT vo výške 1 363,93 dňa 29.11.2024
- Stravovacie návyky vo výške 3 091,20 dňa 23.12.2024

VÝDAVKY:

Tab. č. 2: Výdavky podľa EK – FIN.1.12.

KZ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
	EK 610 - MZDY, PLATY		
KZ 111	0,00	6 624,00	4 444,80
KZ 41	379 476,00	402 354,00	399 230,18
	379 476,00	408 978,00	403 674,98
	EK 620 - Poistné a príspevky do poisťovní		
KZ 111	0,00	2 552,00	1 048,67
KZ 41	136 419,00	146 281,00	143 834,90
	136 419,00	148 833,00	144 883,57
	EK 630 - Tovary a služby		
KZ 111	0,00	43 265,00	38 163,80
KZ 41	71 589,00	77 002,00	76 279,89
11UA	0,00	3 267,00	2 119,00
3UAN	0,00	1 633,00	1 633,00
72f	25 500,00	25 500,00	28 446,05
131N	0,00	7 666,00	7 666,12
	97 089,00	158 333,00	154 307,86
	EK 640 - Bežné transfery		
KZ 41	2 000,00	3 927,00	4 442,73
	EK 713 - Kapitálové výdavky		
spolu:	614 984,00	720 071,00	707 309,14
KZ 111	0,00	52 441,00	43 657,27
KZ 41	589 484,00	629 564,00	623 787,70
11UA	0,00	3 267,00	2 119,00
3UAN	0,00	1 633,00	1 633,00
72f	25 500,00	25 500,00	28 446,05
131N	0,00	7 666,00	7 666,12
spolu	614 984,00	720 071,00	707 309,14

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá na mzdy a odvody do poisťovní (EK 610,620) v celkovej výške 548 558,55 EUR z toho z vlastných prostriedkov vo výške 543 065,08 EUR a bežné transfery z vlastných prostriedkov vo výške 4 442,73 EUR.(nemocenské dávky, odchodné, jednotlivce)

Nákup tovarov a služieb (EK 630) z vlastných zdrojov bol vo výške 76 279,89 EUR:

- EK 631,632 : tuzemské cestovné, energie, vodné, stočné a telekomunikačné služby - **33 123,84 EUR**
- EK 633: materiál (papier, tonery, knihy, časopisy, interiérové vybavenie, výpočtová technika, pracovné odevy a pod.) – **15 329,27 EUR**
- EK 635,636: rutinná a štandardná údržba (budovy, prevádzkovanie prístrojov, zariadení, softvéru) – **6 161,54 EUR**
- EK 637: služby (školenia, stravovanie zamestnancov, SF, poplatky) – **21 665,24 EUR**

Povinná osoba v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách:

- **Vyčerpaná vlastné FP a FP od zriaďovateľa (kód zdroja 41) do konca rozpočtového roka vo výške 623 787,70 EUR, nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 721,34 EUR vrátila 30.12.2024 zriaďovateľovi (s výnimkou FP na výplatu miezd za mesiac december, ktoré boli prevedené na depozitný účet vo výške 52 879,10 EUR)**
- **Výdavkový rozpočtový účet nevykazoval k 31.12.2024 žiaden zostatok**
- **Vyčerpaná finančné prostriedky zo ŠR (kód zdroja 111,11UA,3UA,131N) vo výške 55 075,39 EUR**
- **nevyčerpané FP zo ŠR vo výške 10 892,93 EUR vrátila do 31.12.2024 zriaďovateľovi, z toho 4 592,00 EUR bolo zapojených do rozpočtu MŠ cez FO zriaďovateľa a použitých k 31.03.2025**
- **Rozpis rozpočtu výdavkov bol podľa EK stanovený zriaďovateľom dodržaný (EK 640 výdavkov bola prekročená o 515,73 EUR z dôvodu PN, ktoré sa nerozpočtujú)**
- **Prekročenie výdavkov na potraviny o 2 946,05 EUR po rozpočtových opatreniach bolo v súlade s internou smernicou o finančnom riadení č. 1/2022, účinnou od 01.11.2022, č. 5/2024 účinnou od 01.12.2024, článok 8 Rozpočtovanie bod 5 – Príjmami rozpočtu MŠ o ktoré MŠ môže prekročiť rozpočtový limit výdavkov sú dobropisy za predchádzajúci rozpočtový rok, príjmy od rodičov za povinný rodičovský príspevok nad rámec rozpočtu, príjmy za stravovanie nad rámec rozpočtu**
- **Nevyčerpané FP za potraviny (vlastný príjem) boli vykázané na stravovacom účte vo výške 5 866,38 EUR**
- **Výška príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec bola v súlade s VZN č. 2/2023**

Účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR:

Neenormatívne účelovo určené finančné prostriedky boli poskytnuté v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení

1. **Neenormatívne FP: – 55 177,12 EUR, čerpané FP vo výške 47 375,39 EUR, vrátené 7 801,73 EUR:**
 - **§ 4e Príspevok na podporné opatrenie: 7 176,00 EUR, čerpané 3 966,27 EUR, vrátené zriaďovateľovi 3 209,73 EUR**
 - Školský podporný tím – 4 322,00 EUR, čerpané na mzdy a odvody vo výške 2 958,07 EUR, vrátené 1 363,93 EUR
 - Ped. asistenti – 2 854,00 EUR, čerpané na mzdy a odvody vo výške 1008,20 EUR, vrátené 1 845,80 EUR

Finančný príspevok bol použitý v zmysle § 4e ods. 1 písm a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení

➤ **§ 4 ag Príspevok na súčasti výchovno-vzdelávacieho procesu MŠ: 39 657,12 EUR**

- Odmeny - 1 527,20 EUR
- Materiál - 33 811,92 EUR (učebné pomôcky, knihy, časopisy, hračky, didaktické pomôcky)
- Služby - 4 318,00 (doprava, plavecký výcvik)

FP na súčasti výchovno - vzdelávacieho procesu vo výške 39 657,12 EUR bol použitý v súlade s určeným účelom v zmysle § 6b ods. 1,7 a 8 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

➤ **§ 4 af Príspevok na špecifiká (EŠIF) – 8 344,00 EUR, čerpané 3 752,00 EUR na tepelnú a elektrickú energiu, vrátené zriaďovateľovi 4 592,00 EUR (čerpané cez FO k 31.03.2025)**

Finančný príspevok bol použitý v zmysle § 4af zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení - Podpora začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny v materských, základných a stredných školách

Finančné prostriedky je možné použiť **na rovnaký účel ako normatívne finančné prostriedky** to znamená na osobné náklady a prevádzku

2. Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa

Dotácia bola poskytnutá v zmysle zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách

- Stravovacie návyky – 10 791,20 EUR, čerpané vo výške 7 700 EUR, vrátené zriaďovateľovi vo výške 3 091,20 EUR
- **Dotácia bola použitá v zmysle stanoveného účelu**, vyúčtovanie dotácie s ÚPSVAROM bolo v súlade s rozpočtovým hospodárením a účtovníctvom. Zúčtovanie dotácie bolo zaslané na ÚPSVAR 20.12.2024.

Materská škola predložila správu o hospodárení za rok 2024 v súlade ustanovením § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení dňa 18.03.2025 mestu ako svojmu zriaďovateľovi.

3. 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. Povinná osoba 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 súčasti: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **MŠ Košická 40 zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2024 dňa 14.02.2025 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.**

- Účtovná závierka **bola spracovaná v platnej štruktúre výkazov:**
"Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01"
"Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01"
- Overením Súvahy k 31. 12. 2024 bolo zistené, že **AKTÍVA sa rovnajú PASÍVAM** vo výške 330 802,85 EUR.
- **Výdavkový rozpočtový účet** nevykazoval k **31.12.2024** žiadne zostatky
- **Zostatok bankových účtov v súvahe vo výške 60 894,45 EUR** bol v súlade so zostatkami na bankových účtoch, ako aj na účtoch v hlavnej knihe
- **Hlavná kniha bola v súlade so súvahou**, t.j. stavy účtov súvahy sa zhodovali s počiatočnými a konečnými stavmi vykázanými v hlavnej knihe
- **Účty hlavnej knihy boli v súlade s účtami vo výkaze ziskov a strát**

Inventarizácia

Ku dňu účtovnej uzávierky, t. j. k 31.12.2024 bola **vykonaná inventarizácia** majetku na základe príkazu riaditeľky MŠ Košická 40 zo dňa 30.11.2024, v čase od **1.12.2024 – 15.01.2025**. V príkaze bola určená ústredná inventarizačná komisia na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry. **Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

- Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“
- V zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. **Inventúrny súpis a inventarizačný zápis** boli v predložených kontrolovaných spisových dokladoch priložené v zmysle zákona.
- **Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.**

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

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

Pri vykonaní ZFK boli overované nasledovné skutočnosti (v zmysle smernice č. 1/2022 Smernica o finančnom riadení :

- 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)

Faktúry objednávky a zmluvy boli overené ZFK v súlade s právnym predpisom.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- 1. Nákup potravín** v r. 2024 bol vo výške 28 446,05 EUR. Finančný limit pri ktorom by musel byť použitý postup VO 220 999,99 EUR **nebol prekročený.** (§ 1 ods. 13 písm ab zákona č 343/2015 – zákonná výnimka)
- 2. V priebehu roka na námatkovo vybranej vzorke dodávateľov žiaden z dodávateľov neprekročil finančný limit** zákazky malého rozsahu do 10 000 EUR do 01.08.2024 a finančný limit 50 000 EUR od 01.08.2024 (Tab. č. 3)

Tab. č. 3: Dodávateľia s opakovaným plnením

	dodávateľ	Obj.	Cena s DPH
1.	Baán Zoltán	47,46,45	6 279,24
2.	Korbeličová - K-BUS Alžbeta	34,51,54,75	1 242,00
3.	Ing. Juraj Hubert	15,16,71	2 129,00
4.	H-EDU s.r.o.	23,25,97,98,99	6 852,16
5.	PAPER s.r.o.	27,78,98,102,132,170,206,2 36,251	3 990,46
6.	GLOBAL GREEN s.r.o.	16,5,76,89,111,137,154,173, 201,238,259,392,40	392,40
7.	TRIMMEL s.r.o.	41,42,123,163,216	1 316,00
8.	STIEFEL EUROCARD s.r.o.	53,230,231,232	2 763,00
9.	RAABE s.r.o.	72,183,188,207,218,255,260	535,50
10.	ZÁBAVNÉ UČENÍ SK s.r.o.	99,109,110,233	3 565,00

- 3. Podľa rovnakého predmetu plnenia vybraných faktúr nebol prekročený finančný limit** zákazky malého rozsahu do 10 000 EUR do 01.08.2024 a finančný limit 50 000 EUR od 01.08.2024 (Tab. č. 4,5):

Tab. č. 4 : Predmet plnenia - hračky

EVC	Predmet plnenia	Dodávateľ	Cena s DPH	Obj.
71	ŠR_hračky_logické skladačky	Paullartt s.r.o.	284,5	27
191	ŠR_hračky-muziker, Keyboard, klavírna stolička,slúchadlá	MUZYKER, a.s.	327,9	83
208	ŠR_hračky,školské pomôcky	HEMPP s.r.o.	362,46	69
213	ŠR_hračky, magnetické knihy	Hravá škôlka s.r.o.	1002	88
219	ŠR_hračky_stavebnica_Connetix Mega Pack 212ks, Conetix Mega Run 92ks	H-Edu s.r.o.	1075,99	97
220	ŠR_hračky_stavebnica_Connetix Tra	H-Edu s.r.o.	1588,01	98
221	ŠR_hračky_stavebnica_INOUQA adventure set_magnetická mega stavebnica	H-Edu s.r.o.	990	99
245	ŠR_hračky	preskoly.sk s.r.o.	113,4	108
253	hračky_pexeso_čísla	Zábavné učení SK s.r.o.	55,9	114
			5 800,16	

Tab. č. 5: Predmet plnenia – čistiace a dezinfekčné potreby

EVC	Predmet plnenia	Dodávateľ	Cena s DPH	Obj.
27	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	531,9	9
78	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	242,49	38
96	dezinfekcia, deratizácia, dezinfekcia	Deratim G s.r.o.	158,16	48
98	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	484,46	
102	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	81,32	56
132	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	312,18	
170	čistiace a dezinfekčné potreby_ŠJ	PAPER, s.r.o.	878,88	67
206	čistiace a dezinfekčné potreby	PAPER, s.r.o.	1165,03	85
252	čistiace potreby_ŠJ	GASTRO-HAAL s.r.o.	164,2	113
			4 018,62	

Verejné obstarávanie bolo v súlade so zákonom č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

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

Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok :

Povinná osoba je povinná v zmysle §5 ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. zverejňovať požadované údaje faktúr a objednávok nepretržite počas 5 rokov odo dňa ich zverejnenia.

Zmluvy:

Od 31.03.2022 sú povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv:

- štátne orgány, od 31.3.2022 aj obce, vyššie územné celky
- právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona

Povinná osoba v r. 2024 uzavrela 3 zmluvy, 1 dodatok ku kolektívnej zmluve:

1. Zmluva o prenájme zo dňa 27.9.2024, uzatvorená na dobu neurčitú, dodávateľ **Rimes.sk, s.r.o., zverejnená v CRZ 26.11.2024**
2. Zmluva č. 2024008 o zabezpečovaní mlieka a mliečnych výrobkov, zo dňa 26.06.2024, dodávateľ Organika s.r.o., **zverejnená v CRZ 26.06.2024**
3. Zmluva na vykonanie služieb, zo dňa 28.05.2024, uzatvorená na dobu neurčitú, dodávateľ **Deratim G s.r.o., zverejnená v CRZ 28.05.2024**
4. **Kolektívna zmluva** je povinne zverejňovanou zmluvou, v čase uzatvorenia Kolektívnej zmluvy (r.2020) neexistovala povinnosť pre povinnú osobu zverejňovať v CRZ. **V 28.11.2024 bol ku kolektívnej zmluve uzatvorený dodatok č. 2, zverejnený 21.01.2025 v CRZ.**

Zistené nedostatky - zmluvy:

1. **Cena za zabezpečenie mlieka a mliečnych výrobkov v zmluve č. 2024008 je súčasťou prílohy č. 1 uvedenej zmluvy. Príloha č. 1 nebola zverejnená spolu so zmluvou.** (§ 5a ods. 4 Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje. Rovnako sa **nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.**)
2. **Cena za služby v zmluve na vykonanie služby, dodávateľ Deratim G s.r.o. obsahuje len všeobecné slovné určenie ceny (cena za materiál, cena za výkon, dopravné) bez uvedenia konkrétnej sumy alebo odkazu na sadzobník.**

Zmluva s dodávateľom Deratim G s.r.o. neuvádzala cenu za predmet zmluvy, v zmluve nebola prejavená vôľa jej uzavretia bez stanovenia ceny. (§536 ods. 3 Obchodného zákonníka).

Uvedené nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly:

- Príloha č. 1 k Zmluve č. 2024008 bola **zverejnená v CRZ dňa 30.04.2025**
- k zmluve za vykonanie služby – dodávateľ Deratim G s.r.o. bol vypracovaný dodatok č. 1 so stanovením ceny za vykonanie služby, **zverejnený v CRZ 29.04.2025**

Faktúry:

- faktúry boli zverejnené na webovej stránke s uvedením dátumu zverejnenia, čím bolo 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 bola splnená**
- 48 faktúr zo zverejnených faktúr (mimo potravín) **nebolo zverejnených v súlade s § 5b ods. 1 písm. b zákona č. 211 /2000 Z. z.:**
 - Bod 4. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 - Bod 5. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou

Objednávky:

Z objednávok bola vybraná vzorka na kontrolu : Objednávky č. 1-15, 35-55,88-93, objednávky na potraviny č. 20-40, 50-60.

- objednávky boli zverejnené s uvedením dátumu zverejnenia, čím bolo 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. **povinná osoba zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vystavenia objednávky tovarov, služieb a prác. Podmienka zverejnenia do 10 pracovných dní bola splnená**
- **na zverejnených objednávkach nebol uvedený údaj podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b zákona č. 211/2000 Z. z. :**
 - bod 7: údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - bod 7 b. - **funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje**

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b, písm. b) body 4,5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

➤ **Objednávky: § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b :** funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia **existuje** (údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala)

– neuvedená funkcia osoby, ktorá objednávku podpísala

➤ **Faktúry: § 5b ods. 1 písm b) bod 4 a 5:**

Bod 4. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou

Bod 5. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou

- Neuvedená zmluva alebo objednávka súvisiaca s faktúrou

Doporučenie ku KZ č. 1:

- v zverejnených objednávkach uvádzať funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala
- identifikáciu zmluvy alebo objednávky uvádzať na každej faktúre

Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Nakoľko povinná osoba v stanovenej lehote nepodala žiadne námietky, bola následne vypracovaná správa z výsledku kontroly.

Počet kontrolných zistení 1.

Dátum vyhotovenia správy: 14.05.2025

Dátum zaslania správy : 14.05.2025

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 31.05.2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 30.06.2025