

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

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 1/II/2025 - rok 2024

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, november 2025

Kontroly sú vykonané v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ č. 48/2025 zo dňa 30.06.2025 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Kontrola č. 1/II/2025 - Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v zmysle plánu kontrolnej činnosti v roku 2024

Predmet kontroly: kontrola splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z vykonaných kontrol v r. 2024.

Cieľ kontroly: preveriť skutkový stav splnenia opatrení, ktoré boli uložené na základe zistených nedostatkov z výsledku vykonaných kontrol.

Kontrola bola rozdelená na dve časti, podľa kontrolovaných subjektov:

A) Mesto Senec

B) Organizácie zriadené mestom: MŠ Slnečné jazerá, Školská jedáleň Kysucká

Kontrola časť A – Mesto Senec bola súčasťou Informatívnej správy č. 2, schválenej uznesením MsZ č. 94/2025 zo dňa 29.10.2025

B) Organizácie zriadené mestom: MŠ Slnečné jazerá, Školská jedáleň Kysucká

Tabuľka 1: Prehľad kontrolných akcií so zisteniami vykonaných v roku 2024 - organizácie zriadené mestom

Č. kontroly	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy / Správa	Počet zistení	Splnenie opatrení
2/I/2024	MŠ Slnečné jazerá	Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – Materská škola Slnečné jazerá 2764, 90301 Senec, v roku 2022	Návrh správy Správa	5	Nesplnené opatrenie ku KZ č. 4
6/I/2024	ŠJ Kysucká	Kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Senec - Školská jedáleň Kysucká Senec, za rok 2023	Návrh správy Správa	15	Splnené

Splnenie opatrení z kontroly č. 2/I/2024 - Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – Materská škola Slnčné jazerá 2764, 90301 Senec, v roku 2022

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 22 písmeno i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- Zriaďovacia listina neobsahuje vecné vymedzenie majetku ktorý organizácia spravuje

Prijaté a splnené opatrenie - KZ č. 1,2:

- Zriaďovacia listina MŠ SJ č. 1/2014 zo dňa 14.07.2014 bola doplnená o vecné vymedzenie majetku dodatkom č. 1 schváleným MsZ uznesením č. 170/2024, zo dňa 11.12.2024

Kontrolné zistenie č. 3: Nedostatky v interných dokumentoch – smernice, pedagogická dokumentácia:

- nevypracovaná povinná interná smernica o spracovaní a ochrane osobných údajov
- neaktuálne pedagogické dokumenty školy – pracovný poriadok, nepreukázané jeho odsúhlasenie pedagogickou radou, resp. aj zástupcami zamestnancov
- nepredložené rozhodnutie RÚVZ o schválení prevádzkového poriadku

Prijaté a splnené opatrenia - KZ č. 3:

- bola vypracovaná interná smernica o spracovaní a ochrane osobných údajov, účinná od 22.10.2024
- Aktualizácia pedagogických dokumentov – aktualizácia pracovného poriadku, so schválením zástupcami zamestnancov – bol vypracovaný nový pracovný poriadok, platný od 20.02.2025, ktorý bol prerokovaný a odsúhlasený zástupcami zamestnancov ZO OZ, dňa 19.02.2025
- Rozhodnutie o schválení prevádzkového poriadku RÚVZ bolo doložené – HDM /17666/2014 zo dňa 16.12.2014

Kontrolné zistenie č. 4: porušenie §5a a §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

Faktúry a objednávky:

§ 5b ods. 1 písm. b) body 4,5,7b: **chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach** za rok 2022

§ 5b ods. 1 písm. a) body 5,6c,7b: **chýbajúce údaje na zverejnených objednávkach** za rok 2022

§ 5b ods. 2 - podmienka **zverejňovania faktúr do 30 dní** od zaplatenia faktúry, **zverejňovanie objednávok do 10 pracovných dní**

Faktúry:

- 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 zaplatenia faktúry**

Objednávky:

- **objednávky 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. povinná osoba zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.**
- na zverejnených **objednávkach chýbali údaje** podľa § 5b ods. 1 písm. a) body 5, 6c, 7:
 - bod 5: dátum vyhotovenia objednávky
 - bod 6c: identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené
 - bod 7: údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala

Zmluvy:

Zmluvy č. 1/2022, 2/2022, 3/2022 neboli zverejnené v CRZ čím bol porušený § 5 a) ods. 1 – Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Prijaté a splnené opatrenia - KZ č. 4:

- Faktúry a objednávky za tovary a služby boli zverejnené aj s uvedením dátumu ich zverejnenia, chýbajúce údaje na faktúrach boli doplnené, t. j. **faktúry za tovary a služby** boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. (námatkovo boli skontrolované faktúry 178/2024, 177/2024, 167/2024, 155/2024 128/2025, č. 135/2025, 136/2025, 142/2025, 146/2025)
- **Faktúry za potraviny - chýbala identifikácia zmluvy/objednávky súvisiaca s faktúrou (§ 5b ods. 1 písm. b body 4 alebo 5)**
- **Zmluvy č. 1/2022, č. 2/2022, č. 3/2022 neboli zverejnené, nebola uzavretá dohoda o finančnom vyrovnaní k uvedeným zmluvám (§ 5a)**

Kontrolné zistenie č. 5 : porušenie § 7 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

- zmluvy **neboli** overené ZFK (ods. 1)
- doklady boli overené ZFK bez možnosti vyjadrenia **súhlasu obom zodpovedným osobám** (ods. 3)

Prijaté a splnené opatrenia - KZ č. 5:

- riaditeľka MŠ dohliada na dodržiavanie a dôsledné plnenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- kontrolou bolo zistené, že faktúry v II. polroku 2024 a v r. 2025 boli overené ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Kontrolné zistenie č. 1: nesplnené opatrenia ku KZ č. 4 – porušenie § 5a a § 5b ods. 1 písm. b body 4 alebo 5:

- Faktúry za potraviny – chýbala identifikácia zmluvy/objednávky (§ 5b ods. 1 písm. b body 4 alebo 5)
- Zmluvy č. 1/2022, č.2/2022, č. 3/2022 neboli opätovne zverejnené, neboli uzavreté dohody o finančnom vyrovnaní (§ 5a)

Doporučenie ku KZ č. 1 :

- doplniť do faktúr za potraviny identifikáciu zmluvy/ objednávky
- opätovne zverejniť vyššie uvedené zmluvy, uzatvoriť dohody o finančnom vyrovnaní

Záver : Kontrolou splnenia opatrení - MŠ Slnčné jazerá **boli zistené nedostatky v počte 1**, z tohto dôvodu bol vypracovaný Návrh správy z vykonanej kontroly pre povinnú osobu MŠ Slnčné jazerá. Nakoľko povinná osoba nepodala v stanovenom termíne námietky, bola následne vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

Dátum zaslania správy: 26.11.2025

Možnosť podať námietky v lehote do 01.12.2025

Dátum zaslania správy: 02.12.2025

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 05.12.2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 30.01.2026

Splnenie opatrení z kontroly č. 6/I/2024 - Kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Senec - Školská jedáleň Kysucká Senec, za rok 2023

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 22 písmeno i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- Zriaďovacia listina neuvádza **vecné a finančné vymedzenie majetku** ktorý bol organizácii zverený pri jej zriadení

Kontrolou splnenia opatrení bolo zistené, že PO ŠJ Kysucká nemala pri svojom zriadení 01.09.2022 (schválená MsZ 29.06.2022 Uznesením č. 73/2022) zverený majetok do správy. Z tohto dôvodu nebolo potrebné prijať navrhované opatrenie.

Kontrolné zistenie č. 3: chýbajúce povinné interné smernice

- Tvorba a zúčtovanie opravných položiek
- Smernica o sťažnostiach

Prijaté a splnené opatrenie – KZ č. 3:

- **boli vypracované interné smernice:**
 - Účtovníctvo v pôsobnosti ŠJ Kysucká 14 Senec – smernica obsahovala aj tvorbu a zúčtovanie opravných položiek(článok 7), účinná od 01.05.2024
 - Smernica o vybavovaní sťažností v pôsobnosti ŠJ Kysucká 14 Senec, účinná od 01.05.2024

Kontrolné zistenie č. 4: Porušenie VZN č. 3/2015:

- Článok 24 - Schvaľovanie zmeny rozpočtu primátorom / riaditeľom RO, PO - riaditeľ PO je oprávnený vykonať zmenu rozpočtu do výšky 3000 EUR bežného rozpočtu, **pričom celková výška príjmov a výdavkov zostáva nezmenená.**
- Zmenou rozpočtu po RO č. 1 celková výška príjmov a výdavkov bola zmenená

Kontrolné zistenie č. 5: porušenie §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce

- Zmeny v rozpočte po RO č. 1 boli vykonané bez schválenia MsZ

Kontrolné zistenie č. 6: porušenie § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- vlastné zdroje neboli použité prednostne

Prijaté a splnené opatrenie - KZ č. 4, 5, 6:

- Úhrada výdavkov v r. 2024 bola hradená prednostne z vlastných zdrojov, do rozpočtu boli zapojené prostriedky z minulých rokov z hlavnej činnosti vo výške 39 366,00 EUR. Zapojenie prostriedkov z minulých rokov bolo vykonané v rámci RO č. 1 a schválené MsZ uznesením č. 77/2024.
- RO č. 1 (uznesením MsZ č. 77/2024 zo dňa 26.06.2024) bola upravená výška príspevku od zriaďovateľa

Kontrolné zistenie č. 7: porušenie § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. – uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie

- Nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia v časti ekonomickej klasifikácie pri použití dotácie

Prijaté a splnené opatrenia – KZ č. 7:

- rozpočtovú klasifikáciu v II. polroku r. 2024 bola správne uplatnená
- použitie finančných prostriedkov v r. 2024 z rozdielu vzniknutého medzi poskytnutou dotáciou na stravu a hodnoty prípravy stravy bola použitá na bežné výdavky

Kontrolné zistenie č. 8: porušenie §10 ods. 1 písmena c zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve- účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva

- vystavené odberateľské faktúry neobsahovali merné jednotky a vyjadrenie množstva

Prijaté a splnené opatrenie – KZ č. 8:

- účtovné doklady 2. polroku 2024 boli vystavené v súlade so zákonom o účtovníctve

Kontrolné zistenie č. 9 : porušenie §28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. **Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z**

nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.

- Dohoda o vykonaní práce a mzdové náklady riaditeľa ŠJ Kysucká boli kryté len z hlavnej činnosti

Z uvedeného ďalej vyplýva, že ŠJ Kysucká neuplatnila daňové výdavky v plnom rozsahu, z čoho vyplynula vyššia daňová povinnosť.

Prijaté a splnené opatrenia – KZ č. 9:

- v prípade spoločných nákladov pre hlavnú a podnikateľskú činnosť bolo určené % rozdelenie nákladov pre obe činnosti metodickým usmernením pre r. 2024, 2025.
- dňa 24.06.2024 bolo podané dodatočné daňové priznanie v zmysle kontrolných zistení

Kontrolné zistenie č. 10 : porušenie §7 ods.1 zákon č. 431/2002 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

- nesprávna výška nákladov na podnikateľskú činnosť vo výkaze ziskov a strát

Ak po schválení účtovnej závierky sa zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§ 17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

Prijaté a splnené opatrenie – KZ č. 10 :

- údaje za predchádzajúce účtovné obdobie boli opravené a uvedené v Poznámkach ÚZ za r. 2024

Kontrolné zistenie č. 11: porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté vyplýva z KZ č. 4,5,6,7,9

Prijaté a splnené opatrenie – KZ č. 11:

- Zamestnanec zodpovedný za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol upozornený listom zo dňa 30.09.2024 na dôsledné dodržiavanie právnych predpisov.

Kontrolné zistenie č. 12: Mimozmluvné plnenie

- Fakturovaný rozdiel medzi nákupom potravín a poskytnutej dotácie vo výške 0,40 EUR **nebol súčasťou stanovenia ceny v zmluvách** (v zmysle usmernenia z ÚPSVAR **nebol písomne upravený ani presun finančných prostriedkov** medzi PO ŠJ Kysucká a kmeňovými školskými zariadeniami), čím došlo k mimozmluvnému plneniu, avšak **toto mimozmluvné plnenie nezakladá jeho nedôvodnosť**.

Prijaté a splnené opatrenie – KZ č. 12:

- V zmluvách o zabezpečení stravovania uzatvorených v II. polroku 2024 **bola doplnená suma 0,40 EUR ako súčasť ceny, článok IV – Cena za služby a spôsob úhrady ceny o zabezpečení stravovania**

Kontrolné zistenie č. 13: porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- § 5 b ods. 1 písm. b) body 4,5 : chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach
- § 5b ods. 1 bod 7- 7b: chýbajúci údaj na zverejnených objednávkach
- § 5a ods. 7: zmluvy neboli zverejnené bezodkladne - povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie.

Kontrolné zistenie č. 14 : porušenie § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka č.40/1964 Zb.

- zmluva so ZŠ Kysucká 14, uzatvorená dňa 22.12.2022 **nebola zverejnená do doby 3 mesiacov od uzavretia zmluvy**

Prijaté a splnené opatrenia - KZ č. 13 a 14:

- zodpovedný zamestnanec bol poučený o dôslednejšom dodržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb.
- faktúry a objednávky v II. polroku 2024 sú **zverejňované so všetkými povinnými náležitosťami** v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.
- zmluvy v II. polroku 2024 boli po ich uzatvorení zverejnené bezodkladne na CRZ
- 28.06.2024 bola uzatvorená dohoda o finančnom vyrovnaní k Zmluve so ZŠ Kysucká 14 uzatvorenej 20.12.2022 a následne zverejnená na CRZ dňa 04.07. 2024.
- **Kontrolné zistenie č. 15: porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

Prijaté a splnené opatrenia – KZ č. 15:

- Prílohu č. 3 Smernice o ZFK bola zosúladená s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
- Faktúry v r. 2024 boli overené ZFK v súlade so zákonom

Záver : Kontrolou splnenia opatrení - ŠJ Kysucká neboli zistené nedostatky z tohto dôvodu bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly pre povinnú osobu ŠJ Kysucká.

Dátum vyhotovenia správy: 13.11.2025

Dátum zaslania správy: 13.11.2025