

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 20. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 9. decembra 2025

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2025 - Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica rozpočtovaných v roku 2024.

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2025

Počet strán: 40

V Banskej Bystrici, dňa: 6. 11. 2025

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2025 - Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica rozpočtovaných v roku 2024.

M e s t s k é z a s t u p i t e ľ s t v o

I. b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2025 - Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica rozpočtovaných v roku 2024.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 9/2025

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 21. 5. 2025 (poverenie č. 9/2025) začali dňa 22. 5. 2025 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica rozpočtovaných v roku 2024.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2025, schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 515/2024 - MsZ zo dňa 10. 12. 2024.

Kontrolovaným subjektom v rámci tejto kontroly bola Základná škola s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica, IČO: 52439666 (ďalej len kontrolovaný subjekt alebo ZŠ). Kontrolovaným obdobím bol rok 2024.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, bol z vykonanej čiastkovej kontroly vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 23. 10. 2025 návrh správy z kontroly č. 9/2025. Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt listom č. ZŠsMŠ/11/22/2025 zo dňa 29. 10. 2025 evidovaného pod reg. zn. 177304/2025 zaslal vyjadrenie k zisteným nedostatkom, ktorým oznámil, že nemá námietky k zisteným nedostatkom. Následne bolo pristúpené k spracovaniu tejto Správy z kontroly.

Cieľom kontroly bolo:

- I. preveriť hospodárenie kontrolovaného subjektu ako rozpočtovej organizácie s verejnými finančnými prostriedkami v roku 2024 v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy,
- II. preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 21/2023, t. j. kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania Základnej školy s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica, vykonanej v prvom štvrtroku 2023.

V priebehu kontroly sa pri overovaní skutočností vychádzalo najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“),
- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“),
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení (ďalej len „zákon č. 461/2003 Z. z.“),
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon č. 552/2003 Z. z.“),
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 553/2003 Z. z.“),
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“),
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“),
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „školský zákon“),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“),
- Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“),
- Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní (ďalej len „Katalóg pracovných činností“),
- Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 281/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri ručnej manipulácii s bremenami (ďalej len „Nariadenie vlády o BOZP“),
- Opatrenie MF SR č. MF/14454/2022-36 z 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“),
- Metodické usmernenie č. MF/010876/2017-352 zo dňa 23. 3. 2017 k postupu účtovania a vykazovania použitia prostriedkov štátneho rozpočtu na mzdy za december v januári nasledujúceho roka v znení dodatku č. 1 (ďalej len „Usmernenie MF SR k depozitnému účtu“),
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Usmernenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“),
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 15/2022 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica (ďalej len „VZN č. 15/2022“),

- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 5/2023, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 15/2022 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica s účinnosťou od 1. 5. 2023 (ďalej len „VZN č. 5/2023“),
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov, účinný od 1. 9. 2019 (ďalej len „pracovný poriadok“),
- Vnútorný mzdový predpis s účinnosťou od 1. 9. 2023,
- Vnútorný mzdový predpis s účinnosťou od 1. 9. 2024,
- Školský poriadok zo dňa 28. 8. 2023, účinný od 1. 9. 2023,
- Vnútorný poriadok ŠKD vydaný v septembri 2023,
- Rozhodnutie riaditeľky ZŠ s MŠ zo dňa 28. 8. 2023 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD,
- Interná smernica na vykonanie inventarizácie a záväzkov, účinná od 2. 9. 2019 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“),
- Smernica č. 2/2022 – smernica pre výkon finančnej kontroly, účinná od 1. 3. 2022 (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“),
- Smernica č. 5/2022 o cestovných náhradách, účinná od 1. 4. 2022 (ďalej len „Smernica o cestovných náhradách“),
- Zásady pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1. 1. 2023 (ďalej len „Zásady vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov“),
- Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov s účinnosťou od 1. 1. 2023 (ďalej len „Smernica pre vedenie pokladnice“),
- Smernica č. 2/2024 – smernica pre výkon finančnej kontroly, účinná od 1. 12. 2024 (ďalej len „Smernica č. 2/2024“),
- Smernica o verejnom obstarávaní pre rok 2024, účinná od 1. 1. 2024 (ďalej len „Smernica o verejnom obstarávaní“),
- Zásady pre použitie sociálneho fondu – rok 2024, zo dňa 31. 1. 2024 (ďalej len „Zásady použitia sociálneho fondu“),
- opatrenie MF SR zo 7. 12. 2023 č. MF/014915/2023-361, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/14454/2022-36 z 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej „opatrenie o postupoch účtovania“).

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom. Išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- Zriaďovacia listina prijatá uznesením Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici dňa 25. júna 2019 číslo 215/2019 – MsZ s účinnosťou od 1. 9. 2019,
- Organizačný poriadok účinný od 18. 11. 2019,
- Prevádzkový poriadok školy zo dňa 5. 12. 2019, s účinnosťou od 10. 1. 2020,
- Prevádzkový poriadok pre zariadenia školského stravovania zo dňa 2. 9. 2019, s účinnosťou od 2. 9. 2020,
- Kolektívna zmluva zo dňa 20. 12. 2023, s účinnosťou od 1. 1. 2024,
- Vnútorný mzdový predpis zo dňa 22. 8. 2023 s účinnosťou od 1. 9. 2023,
- Vnútorný mzdový predpis zo dňa 27. 8. 2024 s účinnosťou od 1. 9. 2024,
- Vnútorný predpis o zabezpečení stravovania zo dňa 25. 2. 2021 s účinnosťou od 1. 3. 2021,
- Prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu za rok 2024,
- Účtovný rozvrh platný v kontrolovanom období,
- Finančné výkazy kontrolovaného subjektu za jednotlivé štvrťroky roka 2024 (FIN 1-12 Finančný výkaz

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

- Finančný výkaz Súvaha Uč ROPO SFOV 1 – 01 k 31. 12. 2024,
- Výkaz ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2024,
- Poznámky k Súvaha k 31. 12. 2024,
- FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31. 12. 2024,
- FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov k 31. 12. 2024,
- FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov k 31. 12. 2024,
- FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch k 31. 12. 2024,
- FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31. 12. 2024,
- Rozpočet kontrolovaného subjektu za rok 2024 (schválený rozpočet, zmeny rozpočtu, čerpanie rozpočtu),
- Hlavná kniha hospodárenia k 31. 12. 2024,
- Účtovný denník za rok 2024,
- Pokladničná kniha za rok 2024,
- Kniha faktúr za rok 2024 (došlé a odoslané faktúry),
- Zoznam vystavených objednávok za rok 2024,
- Vybrané faktúry za rok 2024,
- Vybrané objednávky za rok 2024,
- Účtovné doklady za rok 2024 súvisiace s predmetom kontroly,
- Doklady preukazujúce prieskum trhu podľa jednotlivých predmetov zákaziek,
- Výpisy z bankového účtu určeného na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu SK33 7500 0000 0040 1717 6270 za 1 – 12/2024,
- Rozúčtovanie miezd za jednotlivé mesiace január – december 2024, ako aj súhrnné rozúčtovanie miezd 2024,
- Prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu za rok 2024,
- Zmluva o zájazde č. CZFOR43/2024, zo dňa 11. 8. 2024,
- Zásady pre použitie sociálneho fondu – rok 2024 zo dňa 31. 1. 2024 (ďalej len „Zásady pre použitie sociálneho fondu“),
- Doklady preukazujúce použitie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2024,
- Zoznam detí zapísaných v materskej škole v roku 2024,
- Rozhodnutia o prijatí dieťaťa na predprimárne vzdelávanie,
- Zoznam detí oslobodených od platenia poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov,
- Evidencia dochádzky detí v materskej škole za rok 2024,
- Mesačné predpisy poplatku za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov za rok 2024 ,
- Zoznam detí navštevujúcich jednotlivé oddelenia ŠKD – evidencia predpisu poplatku a evidencia platenia poplatkov za ŠKD za obdobie 1 – 6/2024,
- Prehľad detí odhlásených z ŠKD a detí prihlásených do ŠKD v priebehu obdobia od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024,
- Evidencia dochádzky detí prihlásených do ŠKD od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024,
- Inventúrne súpisy záväzkových účtov k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2024,
- Inventúrny súpis pohľadávkových účtov k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2024,
- Prehľad účtovania na účte 324 – prijaté preddavky,
- Bankové výpisy súvisiace s predmetom kontroly,

- Evidencia stravníkov a odobratých obedov v členení na: deti materskej školy (MŠ), žiaci základnej školy (ZŠ), zamestnanci a cudzí stravníci za obdobie január až jún 2024,
- Prehľad skutočne odobratej stravy za 1. polrok 2024,
- Zoznam detí poberaajúcich dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom za 1. polrok 2024,
- Zoznam detí navštevujúcich posledný ročník MŠ (predškoláci),
- Zoznam detí v hmotnej núdzi,
- Mesačné predpisy stravného a réžie za 1. polrok 2024,
- Doklady preukazujúce výkon finančnej kontroly,
- ostatné doklady a písomnosti predložené ku kontrole.

Vymedzenie kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou, ktorá vystupuje v právnych vzťahoch ako právnická osoba vo svojom mene. Zriadená bola Mestom Banská Bystrica v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb., v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. a podľa ustanovenia § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.

Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu bola v kontrolovanom období:

- a) Základná škola - výchova a vzdelávanie sa uskutočňuje podľa § 29 školského zákona, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Základná škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školských vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie, členiace sa na primárne vzdelanie a nižšie stredné vzdelanie.
- b) Materská škola - výchova a vzdelávanie uskutočňuje podľa § 28 školského zákona, podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti a utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí.
- c) Školský klub detí podľa § 114 školského zákona zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, nenáročnú záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojenie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.
- d) Školská jedáleň podľa § 140 školského zákona bola zriadená na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.

Základnou internou organizačnou normou kontrolovaného subjektu bol organizačný poriadok, ktorý určoval organizačnú štruktúru, vymedzil činnosť a zodpovednosť vedúcich zamestnancov, upravoval vnútornú organizáciu kontrolovaného subjektu, oblasti jeho riadenia a činnosti, organizáciu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov.

Organizačný poriadok ďalej definoval, že kontrolovaný subjekt je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a na vlastnú zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, ako i doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov.

Medzi základné organizačné normy a riadiace normy v nadväznosti na hospodárenie kontrolovaného subjektu organizačný poriadok zaraďuje najmä:

- organizačný poriadok,
- pracovný poriadok - základná pracovno-právna vnútroorganizačná norma zamestnancov školy, ktorá je záväzná pre zamestnávateľa a pre všetkých zamestnancov,
- podpisový poriadok - upravuje oprávnenia a povinnosti jednotlivých zamestnancov podpisovať písomnosti pochádzajúce z činnosti školy,
- kolektívna zmluva,
- registratúrny plán/poriadok - upravuje správu registratúry školy, spôsob vydávania, číslovania, evidencie a obehu spisových materiálov organizácie a spôsob skartácie spisových materiálov organizácie.

Organizačný poriadok upravoval, že medzi riadiace normy so všeobecnou platnosťou patria smernice. Vnútroorganizačné smernice vydáva podľa potreby riaditeľ školy. Tieto upravujú zásadné otázky riadenia organizácie a aplikujú platné právne a iné normy na podmienky organizácie.

V kontrolovanom období boli v podmienkach kontrolovaného subjektu v platnosti nasledovné smernice:

- Smernica o inventarizácii,
- Smernica o finančnej kontrole,
- Smernica o cestovných náhradách,
- Smernica o obehu účtovných dokladov,
- Smernica pre vedenie pokladnice,
- Smernica o verejnom obstarávaní,
- Zásady pre použitie sociálneho fondu.

I.1. Hospodárenie kontrolovaného subjektu

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kontrolovaného subjektu v roku 2024 s dôrazom na rozpočtový proces, proces verejného obstarávania, dodržiavanie Zákonníka práce, vedenie a spracovanie personálnej agendy a s tým súvisiacich osobných nákladov. Následne bola preverená tvorba a použitie sociálneho fondu, skontrolované vybrané príjmy a výdavky realizované v roku 2024 a s tým súvisiaca práca s pokladničnou hotovosťou ako aj náležitosti zákona o účtovníctve. Preverované boli náležitosti súvisiace so zverejňovaním povinných informácií v nadväznosti na predmet kontroly, proces evidencie, výberu a účtovania poplatkov ako aj s tým súvisiaci výkon finančnej kontroly.

I.1.1 Rozpočtový proces

Kontrolovaný subjekt bol v kontrolovanom období rozpočtovou organizáciou Mesta Banská Bystrica, zriadenou podľa § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva dňa 12. 12. 2023, súčasťou tohto rozpočtu bol aj rozpočet kontrolovaného subjektu, ktorý bol v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpisovaný nasledovne (tabuľka 1).

Tabuľka 1: Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2024

Zdroj krytia	Kód zdroja	Príjmy v €	Výdavky v €
Vlastné zdroje - originálne	41	0,00	1 260 404,00
Účelovo určené – vlastné príjmy a výdavky z nich kryté	72	195 000,00	244 000,00
Účelovo určené – prenesené kompetencie - normatívne	111	0,00	1 795 024,00
Rozpočet na rok 2024		195 000,00	3 299 428,00

V priebehu roka 2024 boli realizované v nadväznosti na kontrolovaný subjekt nasledovné úpravy rozpočtu:

- 28. 3. 2024 zmena vykonaná na úrovni primátora – oznámenie o schválenej zmene rozpočtu na rok 2024, ktorou sa príjmy rozpočtového roka zvýšili na 218 822 € a výdavky na 3 518 096 €,
- 25. 6. 2024 zmena vykonaná uznesením mestského zastupiteľstva č. 407/2024 – MsZ, ktorou sa znížili výdavky rozpočtového roka o 357 821 €,
- 24. 9. 2024 zmena vykonaná uznesením mestského zastupiteľstva č. 450/2024 – MsZ, ktorou sa menili účelovo určené finančné prostriedky, t. j. presun finančných prostriedkov (70 372 €) v rámci podprogramu do kapitálových výdavkov (zmena zdroja zo 41 na zdroj 46 na nákup univerzálneho šľahacieho a hnetacieho stroja),
- 10. 12. 2024 zmena vykonaná uznesením mestského zastupiteľstva č. 495/2024 – MsZ, ktorou sa nemenili rozpočtové ukazovatele kontrolovaného subjektu.

Na základe finančných výkazov, ktoré boli zo strany kontrolovaného subjektu predložené v rozpočtovom informačnom systéme (RISSAM), je zrejmé, že v roku 2024 sa navýšili príjmy (tabuľka 2) kontrolovaného subjektu oproti schválenému rozpočtu o 24,66 % a celkové výdavky (tabuľka 3) boli navýšené oproti schválenému rozpočtu o 10,45 %. Príjmová zložka rozpočtu k 31. 12. 2024 bola naplnená a výdavky boli čerpané na úrovni 94,53 % upraveného rozpočtu.

Tabuľka 2: Rozpočet príjmov za rok 2024

Bežné príjmy				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
72a - Od iných subjektov na základe darovacej zmluvy	Granty	0,00	732,00	732,00
72f - Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	111 000,00	97 593,00	97 593,00
72f - Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy	Za stravné	0,00	37 198,00	37 198,38
72g - Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	8 500,00	8 814,00	8 813,94
72g - Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	500,00	243,00	243,10
72g - Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu	Z vratiek	0,00	114,00	113,76
72j - Ostatné príjmy vyššie neuvedené	Za školy a školské zariadenia	75 000,00	74 564,00	74 564,00
Bežné príjmy spolu		195 000,00	219 258,00	219 258,18
Kapitálové príjmy				
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
		0,00	0,00	0,00

Kapitálové príjmy spolu		0,00	0,00	0,00
Príjmové operácie				
		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
72f - Prostriedky z predchádzajúcich rokov		0,00	23 822,00	23 822,10
Príjmové operácie spolu		0,00	23 822,00	23 822,10
Príjmy spolu		195 000,00	243 080,00	243 080,28

Tabuľka 3: Rozpočet výdavkov v roku 2024

Bežné výdavky				
Zdroj		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
111 - Rozpočtové prostriedky štátneho rozpočtu		1 795 024,00	2 401 191,00	2 255 472,66
11UA - Rozpočtové prostriedky kapitoly –Ukrajina		0,00	18 969,00	10 169,00
131N - Zo štátneho rozpočtu z roku 2023 (nevyčerpané prostriedky z roku 2023)		0,00	76 760,00	76 760,28
3UAN - Rozpočtové prostriedky kapitoly – Ukrajina –zo štátneho rozpočtu z roku 2023		0,00	265,00	265,00
41 - Vlastné zdroje		1 260 404,00	824 741,00	819 741,00
46 - Iné vlastné zdroje		0,00	70 372,00	70 372,00
72a - Zdroje od iných subjektov na základe darovacej zmluvy		0,00	732,00	732,00
72f - Zdroje súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy		160 000,00	158 613,00	118 843,52
72g - Zdroje od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu		9 000,00	9 171,00	9 170,80
72j - Ostatné zdroje		75 000,00	74 564,00	74 564,00
Bežné výdavky spolu		3 299 428,00	3 635 378,00	3 436 090,26
Kapitálové výdavky				
	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
41 - Vlastné zdroje	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie	0,00	9 000,00	9 000,00
Kapitálové výdavky spolu		0,00	9 000,00	9 000,00
Výdavkové operácie				
		0,00	0,00	0,00
Výdavkové operácie spolu		0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu		3 299 428,00	3 644 378,00	3 445 090,26

I.1.2 Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt, ako právnická osoba zriadená Mestom Banská Bystrica na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter, ktorá bola úplne alebo z väčšej časti financovaná Mestom Banská Bystrica, bol v zmysle § 7 zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb povinný používať postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe právnej úpravy, ktorou je zákon o verejnom obstarávaní, platný a účinný v kontrolovanom období, sa uvedený zákon nevzťahoval na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota bola nižšia:

- ako 10 000 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok podľa § 1 ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní, a to do 31. 7. 2024 a
- ako 50 000 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na obdobie dlhšie ako jeden kalendárny rok podľa § 1 ods. 14 uvedeného zákona od 1. 8. 2024.

V kontrolovanom období boli zo strany kontrolovaného subjektu realizované zákazky (tabuľka 4), ktoré nepodliehali zákonu o verejnom obstarávaní.

Tabuľka 4: Prehľad realizovaných zákaziek v roku 2024

P. č.	Názov zákazky	Hodnota zákazky v € bez DPH	Dodávateľ	Realizácia na základe
1.	Dodávka, montáž technológií, interiérové vybavenie a prevádzkové stroje a zariadenia	15 192,00	LAWEX, spol. s r. o Sládkovičova 41 Banská Bystrica, IČO: 36037800	Kúpna zmluva č. 12/2024 zo dňa 11. 09. 2024
2.	Oprava hygienických zariadení v pavilóne „D“ 2. poschodie	40 669,68	Peter Snopko, Snostav, Horné Pršany 126, B. Bystrica, IČO: 22629921	Zmluva o dielo č. 01/2024 zo dňa 28. 10. 2024
3.	Maľovanie školskej kuchyne a priestorov k nej prislúchajúcich (kuchyňa, sklady, schodište, kancelárie)	7 119,53	Peter Snopko, Snostav, Horné Pršany 126, B. Bystrica, IČO: 22629921	Zmluva o dielo č. 02/2024 zo dňa 29. 10. 2024
4.	Oprava – výmena chladiacej technológie, chladiaci box mäsa a zeleniny	7 950,00	ENERGIO – PTS, s. r. o., Kremnička 5A, B. Bystrica, IČO: 36013498	Zmluva o dielo zo dňa 29. 10. 2024
5.	Oprava podláh a výmena podlahovej krytiny	7 858,10	EURO-MONT, s. r. o., Jegorovova 37B, B. Bystrica, IČO: 46206094	Zmluva o dielo č. 06/2024 zo dňa 28. 11. 2024
6.	Oprava podláh a výmena podlahovej krytiny	17 841,82	EURO-MONT, s. r. o., Jegorovova 37B, B. Bystrica, IČO: 46206094	Zmluva o dielo č. 07/2024 zo dňa 13. 12. 2024
7.	Nákup – univerzálny šľahačí a hnetací stroj + príslušenstvo (kotlík, hák, metla, miesič a vozík)	7 500,00	LAWEX, spol. s r. o Sládkovičova 41 Banská Bystrica, IČO: 36037800	Objednávka č. ZŠ s MŠ 42/2024 zo dňa 07. 06. 2024
8.	Výpočtová technika	5 219,17	Audio services, s. r. o., Rutkaya Nedekého 1067/8, B. Bystrica, IČO: 36044920	Objednávka č. ZŠ s MŠ 153/2024 zo dňa 18. 12. 2024
9.	Vybavenie počítačovej učebne v budove A číslo 47	8 330,50	NEXINEO, s. r. o., Galvaniho 6, Bratislava, IČO: 47020946	Objednávka č. ZŠ s MŠ 111/2024 zo dňa 28. 11. 2024

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nemusel realizovať uvedené zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt uvedené zákazky realizoval na základe uskutočneného prieskumu trhu, pričom prijal potrebné opatrenia na zabezpečenie primeraného a včasného plnenia svojich úloh, v súlade s princípom zachovávania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti (t. j. preukázal vykonanie prieskumu trhu pri obstaraní jednotlivých zákaziek).

I.1.3 Uplatňovanie zákonníka práce a osobné náklady

Výkon v tejto časti kontroly bol zameraný na pracovno-právne vzťahy v rámci kontrolovaného subjektu, a to na dodržiavanie Zákonníka práce, komplexnosť osobných spisov, uzatvorené pracovné zmluvy, zaraďovanie zamestnancov v zmysle zákona a s tým súvisiace odmeňovanie v nadväznosti na zákon č. 553/2003 Z. z., ako aj na dodržiavanie pracovného poriadku.

Individuálne pracovnoprávne vzťahy v súvislosti s výkonom závislej práce fyzických osôb pre právnické osoby alebo fyzické osoby a kolektívne pracovnoprávne vzťahy a niektoré právne vzťahy s nimi súvisiace boli a sú upravené Zákonníkom práce. Tento zákon ďalej upravuje aj pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

V podmienkach kontrolovaného subjektu bol v kontrolovanom období v platnosti organizačný poriadok, vydaný v roku 2019, s účinnosťou od 18. 11. 2019. Tento poriadok určoval:

- organizačnú štruktúru a zodpovednosť v rámci tejto štruktúry,
- určoval poradné orgány a komisie,
- základné zásady, nástroje a metódy riadenia,
- práva, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov školy,
- orgán školskej samosprávy a jeho pôsobnosť – školskú radu,
- oprávnené osoby na spracúvanie osobných údajov,
- krízový štáb (havarijný tím) a
- bezpečnostné opatrenia.

Zároveň bol v podmienkach kontrolovaného subjektu v platnosti pracovný poriadok, a to s účinnosťou od 1. 9. 2019 vydaný v súlade s § 84 Zákonníka práce, ako aj v súlade s § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z., ktorý je záväzný pre kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľa, ako aj pre všetkých jeho zamestnancov.

V kontrolovanom období, na základe predloženej dokumentácie, je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt zamestnával celkovo 95 zamestnancov, podľa priemerného prepočítaného počtu išlo o 93,85 zamestnancov. Z takto uvedeného počtu traja zamestnanci mali uzatvorený súbežný pracovný pomer. Súčasne boli v kontrolovanom období evidovaní ďalší traja zamestnanci, ktorí vykonávali pracovné činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Zamestnanci, t. j. fyzické osoby, ktoré sú so zamestnávateľom v právnom vzťahu, ktorý im zakladá právo na pravidelný, resp. nepravidelný mesačný príjem, sú poistencami na účely sociálneho poistenia, a to v zmysle zákona o sociálnom poistení. Zároveň platí, že fyzické osoby vykonávajúce u zamestnávateľa práce sú v súlade s § 11 zákona o zdravotnom poistení považované za platiteľov poistného, tak ako aj zamestnávateľ.

Zamestnávateľ je povinný ich prihlásiť do, resp. odhlásiť z príslušnej zdravotnej poisťovne ako zamestnanca, vypočítat', platiť a odvádzať preddavok na poistné. Z kategórie zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú na účely zdravotného poistenia vyňatí, t. j. neplatia preddavky na poistné a zamestnávateľ ich do zdravotnej poisťovne neprihlasuje:

- študenti pracujúci na základe dohody o brigádnickej práci študentov,
- poberatelia starobného dôchodku a výsluhového dôchodku, ak dovŕšili dôchodkový vek, pracujúci na základe dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti,
- poberatelia invalidného dôchodku a invalidného výsluhového dôchodku, pracujúci na základe dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ, bol povinný v zmysle zákona o sociálnom poistení prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca podľa § 4 ods. 1 a § 4b na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na poistenie v nezamestnanosti a zamestnanca podľa § 4 ods. 2 na dôchodkové poistenie pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca, odhlásiť zamestnanca do ôsmich dní od zániku týchto poistení okrem zániku povinného nemocenského poistenia a povinného poistenia v nezamestnanosti podľa § 20 ods. 3 a zrušiť prihlásenie do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia, ak poistný vzťah podľa § 20 nevznikol.

Kontrolou bola preverená táto povinnosť náhodným výberom jednotlivých zamestnancov na trvalý pracovný pomer, ako aj pri zamestnancoch vykonávajúcich pracovné činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Pochybenia zo strany kontrolovaného subjektu v postavení zamestnávateľa v nadväznosti na jeho povinnosť poistiť jednotlivých zamestnancov a odvádzať za nich poistné neboli v kontrolovanom období zistené.

Zákon č. 552/2003 Z. z. v § 7 určil, že zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami, a zamestnancov a fyzické osoby vykonávajúce verejnú funkciu, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého, okrem zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí a zamestnancov zamestnávateľa, u ktorého pôsobí len jeden vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom.

Blízku osobu definuje § 116 Občianskeho zákonníka, ako príbuzného v priamom rade, súrodenca a manžela; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v kontrolovanom subjekte dochádzalo počas kontrolovaného obdobia k súbežnému pracovnému pomeru, keď zamestnankyňa zaradená na pozíciu „Administratívny pracovník v účtovníctve“ (v zmysle organizačného poriadku ekonómka školy) riadila samú seba, ako zamestnankyňa zaradenú na pozíciu upratovačka.

Je potrebné poukázať na skutočnosť, že uvedené ustanovenie § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. síce neupravuje priamu podriadenosť alebo nadriadenosť jednej a tej istej osoby, ale v princípe je potrebné tento stav chápať, že nie je možné podliehať samokontrole, resp. napr.: riadiť a kontrolovať prácu zamestnancov, zabezpečovať ako vedúci zamestnanec odmeňovanie zamestnancov (čl. 11 ods. 1 pracovného poriadku). S poukázaním na § 82 Zákonníka práce, ktorý upravuje povinnosti vedúcich zamestnancov, kde okrem iného ako jednu z povinností uvádza kontrolu práce zamestnancov. Organizačný poriadok v čl. 3 písm. C bod 5 uvádza, že okrem iného je úlohou ekonómky školy kontrolovať prácu upratovačiek, starať sa o zabezpečenie čistiacich prostriedkov a ich výdaj upratovačkám, viesť ich evidenciu na základe čoho je možné ekonómku školy posudzovať ako zamestnanca s kompetenciami vedúceho zamestnanca.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt tým, že mal so zamestnancom uzatvorené súbežné pracovné pomery, z ktorých v zmysle organizačného poriadku vyplýva vzájomná podriadenosť, nezabezpečil súlad s § 7 zákona č. 552/2003 Z. z.

Podľa § 99 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok

a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Kontrolovaný subjekt s ohľadom na znenie § 90 zákonníka práce určil Pracovným poriadkom pružný pracovný čas pri prevádzkovom pracovnom čase od 6:30 hod. do 17:00 hod., s určením základného pracovného času pre:

- učiteľov od 8:30 – 13:30 hod.,
- vychovávateľov od 12:15 – 15:30 hod.,
- ostatných zamestnancov okrem upratovačiek od 8:00 – 14:00 hod.

Zákonník práce v § 85 definuje pracovný čas a dobu odpočinku, pričom pracovný čas je definovaný ako časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Podľa § 85 ods. 9 Zákonníka práce priemerný týždenný pracovný čas zamestnanca vrátane práce nadčas nesmie prekročiť 48 hodín.

V podmienkach kontrolovaného subjektu bol rozsah pracovného času zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme upravený pracovným poriadkom v nadväznosti na Kolektívnu zmluvu vyššieho stupňa na príslušný kalendárny rok pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. a podnikovou kolektívnou zmluvou, v rozsahu 37,5 hod. týždenne, resp. 36,25 hod. týždenne pri striedavej dvojzmennej prevádzke a 35 hod. týždenne pri zamestnancoch vykonávajúcich prácu striedavo v trojzmennej resp. nepretržitej prevádzke. Pracovný poriadok v čl. 13 ods. 1 určoval, že pracovný čas zamestnanca školy nesmie presiahnuť 40 hodín týždenne. Zároveň bolo pracovným poriadkom určené, že pracovný čas v jednotlivých pracovných dňoch nesmie presahovať deväť hodín (čl. 13 ods. 5 pracovného poriadku) a v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín (čl. 13 ods. 7 pracovného poriadku).

Zákonník práce výslovne nezakotvuje maximálny denný pracovný čas, pričom však v § 92 ustanovuje minimálnu dĺžku denného odpočinku po vykonanej práci na 12 hodín. Súčasne v § 85 ods. 4 zakotvuje, že pracovný čas v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť osem hodín, ak tento zákon nestanovuje inak. Odlišne to ustanovuje Zákonník práce v § 87 ods. 4 pri nerovnomerne rozvrhnutom pracovnom čase, podľa ktorého pracovný čas zamestnanca v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín. Aj keď zákonník práce operuje s pojmom pracovný čas, v skutočnosti ide o dĺžku pracovnej zmeny. Medzi týmito pojmami nie vždy a všade dostatočne diferencuje. V nadväznosti na možné skrátenie denného odpočinku medzi dvoma zmenami podľa § 92 Zákonníka práce až na úroveň osem hodín je maximálne možný denný pracovný čas 16 hodín vrátane práce nadčas.

Podľa § 93 Zákonníka práce bol kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ povinný rozvrhnúť pracovný čas tak, aby zamestnanec mal raz za týždeň dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku, ktoré musia pripadať na sobotu a nedeľu alebo na nedeľu a pondelok.

Na základe predloženej dochádzky vybraných zamestnancov (vybraní boli zamestnanci, ktorí vykonávali na základe pracovnej zmluvy viac pracovných činností) je možné konštatovať, že v kontrolovanom období dochádzalo:

- k nedodržaniu pracovného času, ktorý bol určený pracovným poriadkom a to tým, že pri zamestnancoch os. č. 1796301 a 1751515 dochádzalo k nástupu do práce pred stanoveným prevádzkovým časom 6:30 hod. a to už v rozmedzí od 5:10 hod. a výkon pracovných činností z obidvoch súbežných pracovných pomerov končil v prípade zamestnankyne os. č. 1796301 spravidla o 22:00 hod.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt tým, že umožnil výkon práce mimo stanoveného pružného pracovného času postupoval v rozpore s čl. 14 ods. 10 pracovného poriadku.

- k nezabezpečeniu nepretržitého odpočinku zamestnanca (§ 93 ods. 1 Zákonníka práce) a to tým, že kontrolovaný subjekt na základe predloženej evidencie pracovného času umožnil zamestnankyni os. č. 1796301 výkon pracovných činností bez zabezpečenia zákonom stanovenej doby odpočinku, resp. nezabezpečil neprekročenie maximálne možného denného pracovného času a to napríklad v mesiaci február 2024, kedy dňa 27. 2. vykonávala pracovnú činnosť v rozsahu 17 hod. 10 min., čo po zohľadnení 30 min. prestávky v práci predstavovalo 16 hod. 40 min. pracovného času v daný pracovný deň.

Zároveň je potrebné poukázať, že uvedená zamestnankyňa vykonávala pracovné činnosti bez zabezpečenia súvislého odpočinku, t. j. zo stany zamestnávateľa nebolo zabezpečené, aby mala raz za týždeň dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku a to v mesiacoch február, apríl a jún 2024;

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt tým, že nerozvrhol pracovný čas tak, aby zamestnanec mal raz za týždeň dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku, postupoval v rozpore s ustanoveniami § 93 Zákonníka práce.

- k výkonu práce počas dní pracovného pokoja a to bez preukázania nariadenia takejto práce, resp. bez preukázania jej prerokovania so zástupcami zamestnancov (§ 94 Zákonníka práce);

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolovaný subjekt tým, že umožnil výkon práce počas dní pracovného pokoja, a to bez preukázania nariadenia takejto práce, resp. bez preukázania jej prerokovania so zástupcami zamestnancov postupoval v rozpore s § 94 Zákonníka práce.

- k výkonu práce nadčas bez preukázania príkazu zamestnávateľa alebo súhlasu zamestnanca nad rozsah prevádzkového času v určenom pružnom pracovnom období (§ 97 Zákonníka práce);

- k prekročeniu zákonom stanovenému priemernému týždennému pracovnému času zamestnanca os. č. 1796301. S uvedenou zamestnankyňou boli uzatvorené dve pracovné zmluvy a to na hlavný pracovný pomer (administratívny pracovník v účtovníctve) a vedľajší pracovný pomer (upratovačka). Zákomom stanovený priemerný týždenný pracovný čas bol v prípade tejto zamestnankyne prekročený napr. v mesiacoch február, apríl, jún;

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt tým, že umožnil prekročenie zákonom stanoveného týždenného pracovného času, nepostupoval v súlade s § 85 zákonníka práce ako aj v súlade s čl. 14 ods. 10 pracovného poriadku.

- súbehu vykazovaných pracovných činností, t. j. v evidovanom pracovnom čase zamestnanec vykonával obidve pracovné činnosti súbežne a to v prípade zamestnanca os. č. 1796301, ktorý podľa vedenej evidencie dňa 27. 2. 2024 vykonával hlavnú pracovnú činnosť od 5:40 hod do 16:50 hod a vedľajšiu pracovnú činnosť vykonával od 16:00 do 22:00 hod.;

- nedostatočnému záznamu začiatku a konca časového úseku konkrétnej pracovnej činnosti, t. j. nedochádzalo k evidencii pracovného výkonu podľa jednotlivých pracovných činností, ktoré boli

vykazované v mzdovom liste zamestnanca. Nebolo možné určiť začiatok a koniec konkrétnej pracovnej činnosti (§ 99 Zákonníka práce). Išlo o zamestnancov osobné číslo 1750047 a 1750405.

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolovaný subjekt tým, že nevedol evidenciu pracovného času podľa jednotlivých pracovných činností, nepostupoval v súlade s § 99 Zákonníka práce.

Odmeňovanie niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme u zamestnávateľov upravuje zákon č. 553/2003 Z. z., na základe ktorého bol v podmienkach kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období účinný vnútorný mzdový predpis, ktorý upravoval podmienky pre odmeňovanie zamestnancov v nadväznosti na pracovný poriadok a kolektívnu zmluvu na príslušný rok.

Zákon č. 523/2004 Z. z. v § 19 ods. 1 určuje, že verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi, pričom podľa § 19 ods. 4 je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Podľa § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi odmenu. Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v podmienkach kontrolovaného subjektu boli jednotlivým zamestnancom v priebehu kalendárneho roka 2024 poskytnuté odmeny, čo preukazuje aj čerpanie rozpočtovej položky 614. Podľa ustanovení § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. ako aj podľa interného mzdového predpisu návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. Vykonanou kontrolou dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nepreukázal písomné odôvodnenie návrhu odmien a ich výšky.

Kontrolné zistenie č. 7

Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal písomné odôvodnenie návrhy a výšku odmien, nepostupoval v súlade s § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. a v súlade s interným mzdovým predpisom.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v podmienkach kontrolovaného subjektu dochádzalo k čerpaniu, uvoľňovaniu mzdových prostriedkov (odmeny – rozp. položka 614) vo väčšej výške ako bola zahrnutá ich potreba v rozpočte subjektu na príslušný mesiac.

Podľa prehľadu spracovaného z podkladov preukazujúcich čerpanie rozpočtu kontrolovaného subjektu podľa jednotlivých mesiacov je možné konštatovať, že napríklad v mesiaci máj, júl, resp. september boli čerpané prostriedky na uvedenej rozpočtovej položke nad rámec určený rozpočtom na daný mesiac.

Tabuľka 5: Prehľad čerpania rozpočtovej položky 614 – odmeny vo vybraných mesiacoch v €

Položka podľa zdroja a funk. klasifikácie/Mesiac		Máj			Júl			September		
Zdroj	Funkčná klasifikácia	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Schv. rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
111	09.1.2.1. Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou - 1. st.	1 500	1 500	3 600	1 500	1 500	3 600	1 500	1 500	3 636
111	09.2.1.1. Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou - MŠ	2 174	2 174	6 520	2 174	2 174	6 520	2 174	2 174	6 301

41	09.1.1.1 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou - MŠ	1 750	1 750	-	1 750	1 750	-	1 750	1 750	-
41	09.5.0 - Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne	1 450	1 450	-	1 450	1 450	-	1 450	1 450	101
41	09.6.0.3 - Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozpočítované prostriedky v danom mesiaci		6 874	6 874	10 120	6 874	6 874	10 120	6 874	6 874	10 038

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že zo strany kontrolovaného subjektu nebolo zabezpečené uvoľňovanie prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy na príslušný mesiac kalendárneho roka. Pričom podľa § 4 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. je rozpočtový rok zhodný s kalendárnym rokom. Je potrebné zdôrazniť, že k samotnej úprave rozpočtu podľa skutočného čerpania položiek v podmienkach kontrolovaného subjektu došlo ku konca kalendárneho roka, toto však nekorešponduje s princípom zabezpečenia uvoľňovania finančných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte spôsobom tak ako je to ustanovené § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolné zistenie č. 8

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil uvoľňovanie prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu, nepostupoval v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia Mesta Banská Bystrica je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet Mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Podľa § 22 zákona č. 523/2004 kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári.

Na základe dokladov predložených ku kontrole je možné konštatovať nejednotný spôsob pri zabezpečení výplat mzdových prostriedkov za mesiac december príslušného kalendárneho roka a ich následnej výplaty v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka.

Nejednotnosť v spôsobe výplaty mzdových prostriedkov u kontrolovaného subjektu priamo súvisí so zdrojom financovania, t. j. s tým, či ide o financovanie realizované na základe prenesených kompetencií v štátnej správe v školstve, alebo o financovanie zabezpečené z prostriedkov na originálne školské kompetencie.

Na základe predložených dokladov, týkajúcich sa rozpočtu miezd viažucich sa na originálne kompetencie v školstve a použitia týchto prostriedkov na výplatu miezd, je možné konštatovať nesúlad medzi mesačným čerpaním rozpočtu mzdových prostriedkov a mesačným rozúčtovaním miezd, kde je zřejmý časový nesúlad medzi obdobím vzniku nároku na mzdu a obdobím jej zúčtovania.

Za účelom zachovania jednotnosti postupu pri vyplácaní miezd (ako výdavku) za mesiac december, ktorých výplata sa uskutoční v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka, je potrebné postupovať tak, aby výdavky boli kryté z rozpočtu toho roka, v ktorom výdavok vznikol.

V záujme odstránenia nesúladu súvisiaceho s výplatou mzdových prostriedkov za kalendárny mesiac december sa odporúča zosúladiť interné postupy pri vyplácaní miezd z originálnych kompetencií s postupom, ktorý kontrolovaný subjekt používa pri prenesených kompetenciách.

Zároveň je potrebné zabezpečiť, aby úhrada miezd zamestnancov, ako aj súvisiacich odvodov za mesiac december, ktorých úhrada sa uskutoční v mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka, bola v plnom súlade s ustanovením § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z., ako aj s platnými metodickými usmerneniami Ministerstva financií Slovenskej republiky (napr. Metodické usmernenie č. MF/010876/2017-352 zo dňa 23. 3. 2017 v znení dodatku č. 1).

Podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov rozpočtu obce za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na:

- a) výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,
- b) odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z platov a miezd podľa písmena a),
- c) odvod poistného a príspevkov za osoby, za ktoré poistné a príspevok platí štát,
- d) úhrady dávok sociálnej pomoci, peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia a na úhrady dávok podľa osobitných predpisov.

I.1.4 Sociálny fond, tvorba a použitie

Sociálny fond je účelovo tvorený peňažný fond, ktorý slúži zamestnávateľom na financovanie podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Základnou právnou normou upravujúcou tvorbu a následné použitie sociálneho fondu je zákon o sociálnom fonde, ktorý ustanovuje povinnosť zamestnávateľa so sídlom na území Slovenskej republiky tvoriť sociálny fond.

Sociálny fond sa tvorí a používa za podmienok ustanovených zákonom o sociálnom fonde a v závislosti od skutočnosti, či je alebo nie je u zamestnávateľa uzatvorená kolektívna zmluva. Zamestnávateľ je povinný v zmysle § 5a ods. 5 písm. b) zákona o slobode informácií kolektívnu zmluvu vrátane všetkých dodatkov zverejniť.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorenú kolektívnu zmluvu s dobou účinnosti od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Neoddeliteľnou súčasťou kolektívnej zmluvy boli aj Zásady pre použitie sociálneho fondu. Kontrolovaný subjekt zverejnil kolektívnu zmluvu v zmysle zákona o slobode informácií v Centrálnom registri zmlúv dňa 22. 12. 2023.

V čl. 27 Kolektívnej zmluvy bola tvorba sociálneho fondu (celkový ročný prídel) dohodnutá nasledovne:

- a) povinným prídelom vo výške 1 % a
- b) ďalším prídelom vo výške 0,25 %

zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

V zmysle § 6 zákona o sociálnom fonde má zamestnávateľ povinnosť viesť tvorbu a použitie fondu na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke, tvoriť ho najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu (za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra). Prevod finančných prostriedkov má zamestnávateľ povinnosť uskutočňovať do 5 dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka je zamestnávateľ povinný vykonať zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok. Nevýčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Použitie sociálneho fondu vymedzuje § 7 zákona o sociálnom fonde. Kontrolovaný subjekt mal použitie sociálneho fondu dohodnuté v kolektívnej zmluve a podrobnejšie v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré tvorili neoddeliteľnú súčasť kolektívnej zmluvy.

Na základe predložených materiálov zo strany kontrolovaného subjektu bolo preverené, či výpočet tvorby sociálneho fondu a použitie príspevku zo sociálneho fondu za rok 2024 bolo v súlade s právne účinnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, platnou a účinnou Kolektívnou zmluvou a so Zásadami pre použitie sociálneho fondu.

Kontrolovaný subjekt tvoril sociálny fond v zmysle kolektívnej zmluvy platnej v kontrolovanom období. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu viedol na osobitnom bankovom účte vedenom v ČSOB a zároveň na príslušnom analytickom účte fondu v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde. Prevod finančných prostriedkov bol uskutočňovaný v zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Prehľad tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu za rok 2024 je spracovaný v tabuľke 6.

Tabuľka 6: Tvorba a použitie sociálneho fondu v roku 2024

Tvorba a použitie sociálneho fondu v roku 2024 (účet 472) v €		
Počiatočný stav sociálneho fondu k 01. 01. 2024		17 379,67
Tvorba v roku 2024	základný prídel do SF	19 324,31
Použitie v roku 2024	príspevky na stravovanie (§ 7 ods. 1 písm. a) zákona o SF)	3 256,40
	odchod do starobného dôchodku (§7 ods. 1 písm. j) zákona o SF)	1 500,00
	telovýchovná a spoločenská činnosť - branný deň v Tajove (§7 ods. 1 písm. c) zákona o SF)	1 890,00
	deň učiteľov slávnostná pedagogická rada, občerstvenie (§ 7 ods. 1 písm. c) zákona o SF)	1 755,80
	kultúrno-poznávacie podujatie – zájazd do Prahy (§ 7 ods. 1 písm. c) zák. o SF)	10 215,00
	vstupenky na muzikál v rámci kultúrno-poznávacieho podujatia (§ 7 ods. 1 písm. c) zákona o SF)	1 990,00
Konečný stav sociálneho fondu k 31. 12. 2024		16 096,78

V rámci Zásad pre použitie sociálneho fondu boli vyčlenené finančné prostriedky na účasť na hromadnom kultúrno-poznávacom podujatí. Kontrolovaný subjekt využil tieto finančné prostriedky na zájazd do Prahy spojený s kultúrnym predstavením.

Kontrolou predložených materiálov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako objednávateľ uzatvoril dňa 11. 8. 2024 Zmluvu o zájazde č. CZ FOR43/2024 s cestovnou kanceláriou Ing. Janka LUKÁČOVÁ LYMOS-TURIST,

IČO 30446783 (ďalej len „CK LYMOS-TURIST“) ako poskytovateľom a Elegance travel, s. r. o., IČO: 47493623 ako zmluvným zástupcom. Predmetom zmluvy bol záväzok cestovnej kancelárie obstaráť pre kontrolovaný subjekt 3-denný zájazd Praha v termíne 11. 10. 2024 až 13. 10. 2024, pre 46 osôb vrátane dopravy, ubytovania, stravovania a poistenia proti insolventnosti CK v dohodnutej celkovej cene zájazdu vo výške 10 215,00 €.

Uvedená suma bola splatná v 3 splátkach: záloha v sume 5 107,50 € so splatnosťou dňa 12. 8. 2024, doplatok zálohy v sume 3 000 € so splatnosťou 3. 9. 2024 a doplatkom v sume 2 107,50 € so splatnosťou do 13. 10. 2024.

Na základe dokladov predložených ku kontrole zo strany kontrolovaného subjektu je zároveň nespochybniteľné, že v súvislosti s vyššie uvedeným zájazdom, ktorý bol súčasťou kultúrno-poznávacieho podujatia, bola kontrolovanému subjektu vystavená zo strany dodávateľa CK LYMOS-TURIST dňa 7. 8. 2024 faktúra č. 44/2024 na úhradu zálohy vo výške 50 % celkovej ceny zájazdu, ktorú kontrolovaný subjekt dňa 9. 8. 2024 uhradil z bankového účtu sociálneho fondu, t. j. ešte pred termínom podpísania samotnej zmluvy, ktorá sa však vzhľadom na jej nezverejnenie v rozsahu a spôsobom tak, ako je to uvedené v nasledujúcej časti tejto správy, považuje za zmluvu neuzavretú.

Zároveň na ten istý predmet (zájazd do Prahy) bola vystavená dňa 16. 8. 2024 aj objednávka (až po zaplatení samotnej zálohy a po uzatvorení Zmluvy o zájazde). Z predložených dokladov je zároveň zrejmé, že kontrolovaný subjekt na základe vystavenej faktúry č. 61/2024 zo dňa 30. 9. 2024 uhradil dňa 2. 10. 2024 druhú zálohovú platbu. Prehľad časového sledu podpísania zmluvy, vystavenia objednávky a úhrady jednotlivých zálohových platieb je spracovaný v tabuľke 7.

Tabuľka 7: Prehľad objednania zájazdu

Popis	Dátum	Suma v €	Poznámka
Fa č. 44/2024 za ubytovanie a prepravu - 1. záloha	07. 08. 2024	5 107,50	úhrada 09. 08. 2024
Zmluva o zájazde č. CZ FOR43/2024	11. 08. 2024	10 215,00	nezverejnená
Objednávka zájazdu - ubytovanie, strava, autobus	16. 08. 2024	10 215,00	nezverejnená
Fa č. 61/2024 za ubytovanie a prepravu - 2. záloha	30. 09. 2024	3 000,00	úhrada 02. 10. 2024
Fa č. 63/2024 za ubytovanie a prepravu - vyúčtovacia	13. 10. 2024	2 107,50	úhrada 18. 10. 2024

V zmysle § 44 opatrenia o postupoch účtovania sa poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa účtujú na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Z predložených dokladov ku kontrole vyplýva, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval došlú faktúru (na prvú zálohovú platbu) na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu oproti účtu 321 – Dodávateľa a následne úhradu tejto faktúry účtoval na účte 321 – Dodávateľa oproti účtu 221 – Bankové účty. Na základe uvedeného možno konštatovať, že hoci kontrolovaný subjekt zrealizoval úhradu pred poskytnutím služby, t. j. poskytol preddavok o tejto skutočnosti neúčtoval na príslušnom účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Kontrolné zistenie č. 9

Kontrolovaný subjekt tým, že poskytol preddavky, t. j. zrealizoval úhradu pred poskytnutím služby, ale o tejto skutočnosti neúčtoval na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, nepostupoval v súlade s § 44 opatrenia o postupoch účtovania.

V priebehu kontrolovaného obdobia boli v zmysle Zásad pre použitie sociálneho fondu zrealizované pre zamestnancov akcie – telovýchovná a spoločenská činnosť (branný deň v Tajove), kultúrno – poznávacie podujatie (zájazd do Prahy) a slávnostná pedagogická rada (Deň učiteľov). Kontrolou predložených dokladov k uvedeným akciám bolo zistené, že ani v jednom prípade neboli objednávky a ani platobné poukazy (ako súčasť kontrolného listu) k úhrade faktúr podpísané predsedom výboru odborového zväzu, napriek tomu že takýto podpis sa podľa bodu 2 Zásad pre použitie sociálneho fondu vyžadoval.

Kontrolné zistenie č. 10

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil podpísanie objednávok a platobných poukazov k úhrade faktúr hrađených zo sociálneho fondu predsedom výboru odborového zväzu, nepostupoval v zmysle bodu 2 Zásad pre použitie sociálneho fondu.

V zásadách pre použitie sociálneho fondu kontrolovaného subjektu bolo čerpanie zo sociálneho fondu v zmysle bodu 5 písm. a) podmienené žiadosťou zamestnanca schválenou odborovou organizáciou a riaditeľkou kontrolovaného subjektu. Z predložených materiálov bolo zistené, že v rámci Zásad pre použitie sociálneho fondu boli 5 zamestnancom vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie príspevku (finančného daru) pri prvom odchode do starobného, pričom iba pri 2 zamestnancoch bol tento príspevok poskytnutý na základe žiadosti zamestnanca schváleného odborovou organizáciou a riaditeľkou kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie č. 11

Kontrolovaný subjekt tým, že poskytoval príspevky zo sociálneho fondu pri prvom odchode do starobného dôchodku bez predloženej žiadosti zo strany zamestnanca nepostupoval v súlade s bodom 5 písm. a) Zásad pre použitie sociálneho fondu.

V súvislosti s poskytnutím príspevku zo sociálneho fondu (finančného daru) pri prvom odchode do starobného dôchodku v zmysle Zásad pre použitie sociálneho fondu, bol v priebehu kontrolovaného obdobia tento príspevok vyplatený 5 krát a to v mesiacoch 8/2024, 10/2024 a 11/2024. Na vyplatenie tohto príspevku bol z bankového účtu sociálneho fondu uskutočnený výber hotovosti oprávnenou osobou.

Kontrolou zaúčtovania bankových výpisov účtu sociálneho fondu bolo zistené, že vyplatenie tohto príspevku bolo zaúčtované na účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu priamo oproti účtu 221 – Bankové účty. Napriek tomu, že vyplatenie tohto príspevku bolo uskutočnené v hotovosti, kontrolovaný subjekt neúčtoval na účte 211 – Pokladnica a pri výplate príspevku nevystavil výdavkový pokladničný doklad. Podľa § 8 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zo znenia § 8 zákona o účtovníctve vyplýva, že účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 zákona o účtovníctve. Podľa § 2 opatrenia o postupoch účtovania je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň, v ktorom dôjde okrem iného k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.

Kontrolné zistenie č. 12

Kontrolovaný subjekt tým, že uskutočňoval hotovostné finančné operácie, ale o tejto skutočnosti neúčtoval, nepostupoval v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a to tým, že účtovná jednotka nezaznamenala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

I.1.5 Kontrola vybraných príjmov a výdavkov

Prehľad príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu v nadväznosti na rozpočet organizácie, spolu s uvedením jednotlivých hlavných rozpočtových kategórií je uvádzaný vyššie v samostatnej časti pojednávajúcej o rozpočtom procese kontrolovaného subjektu. Následne bola kontrola zameraná na plnenie vybraných príjmových a výdavkových položiek v nadväznosti na uzatvorené zmluvy, vystavené objednávky a ďalšie realizované výdavky. Overované boli princípy zákonnosti a hospodárnosti jednotlivých vybraných finančných operácií.

I.1.5.1 Práca s pokladničnou hotovosťou

Práca s pokladničnou hotovosťou bola v podmienkach kontrolovaného subjektu upravená internými smernicami:

- Zásady vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov,
- Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil pokladničnú knihu za kontrolované obdobie na základe ktorej je možné konštatovať, že finančné prostriedky v hotovosti boli inventarizované v súlade s čl. IV Smernice pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov štyrikrát ročne a to vždy ku koncu príslušného štvrťroka.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v podmienkach kontrolovaného subjektu bolo evidovaných celkom 14 príjmových pokladničných operácií v hodnote 243,10 € a jedna výdavková finančná operácia v hodnote 243,10 €. Išlo o vysporiadanie finančných prostriedkov súvisiacich s poškodením učebníc (príjem od žiakov) a ich vysporiadaním (odvod na príjmový účet).

Jednotlivé príjmové pokladničné doklady boli číslované v číselnej rade P 14 – P27 a výdavkový pokladničný doklad bol označený ako V4. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že číslovanie pokladničných dokladov bolo v podmienkach kontrolovaného subjektu upravené príslušnými internými smernicami.

Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov v čl. IV uvádzala, že číselné označenie dokladov musí na seba nadväzovať, t. j. nesmie chýbať žiaden doklad, pričom číslovanie pokladničných dokladov sa vykonáva narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia v jednom rade za sebou.

Samotný spôsob číslovania bol upravený čl. 11 Zásad vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov, kde bolo stanovené, že pokladničné doklady sa číslujú od č. 1.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o účtovníctve sa účtovným obdobím rozumie kalendárny rok, t. j. v kontrolovanom období šlo o rok 2024, v ktorom sa podľa záznamov evidovaných v pokladničnej knihe uskutočnila prvá príjmová ako aj výdavková hotovostná operácia dňa 28. 8. 2024. V tejto súvislosti je potrebné poukázať, že označenie príjmových pokladničných dokladov, resp. výdavkového pokladničného dokladu nevychádzalo z ustanovení interných smerníc, platných a účinných v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie č. 13

Kontrolovaný subjekt tým, že v roku 2024 zvolil neštandardné číslovanie pokladničných dokladov postupoval mimo stanovenej číselnej rady, čím nepostupoval v súlade s ustanoveniami čl. 11 Zásad vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov a súčasne s čl. IV Smernice pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov.

I.1.5.2 Kontrola vybraných príjmov

Z hľadiska príjmov bola kontrola zameraná na vlastné príjmy, konkrétne boli preverené príjmy z prenájmu telocvične.

V kontrolovanom období bolo v účinnosti celkovo 14 zmlúv o prenájme nebytových priestorov, ktoré boli zverejnené v centrálnom registri zmlúv v súlade s § 5a zákona o slobode informácií. Jednotlivé platby súvisiace s prenájomom priestorov ako aj úhradou súvisiacich režijných nákladov boli evidované v účtovníctve kontrolovaného subjektu.

Zmluvy o prenájme nebytových priestorov sa v čl. II. odvolávali na ustanovenia zákona č. 16/1990 Zb., ktorým sa však sa mení zákon č. 218/1949 Zb. o hospodárskom zabezpečení cirkví a náboženských spoločností štátom, z čoho plynie skutočnosť, že uvedený zákon nemá súvis s nájomom priestorov. Správne by mali byť tieto zmluvy spracované podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že v budúcnosti bude nevyhnutné venovať zo strany kontrolovaného subjektu väčšiu pozornosť pri spracovaní zmlúv.

I.1.5.3 Kontrola vybraných výdavkov

Výdavky kontrolovaného subjektu boli realizované na základe uzatvorených zmlúv, vystavených objednávok ako aj doručených faktúr za dodaný tovar, resp. služby.

Kontrolou boli preverené vybrané výdavky, realizované na základe vybraných došlých faktúr, ktoré boli evidované v knihe došlých faktúr (KDF), následne boli preverované vybrané objednávky a to aj v nadväznosti na povinnosti vyplývajúce z interných predpisov ako aj všeobecne záväzných právnych predpisov. Preverované boli aj výdavky v nadväznosti na jednotlivé kontrolované oblasti (napr. použitie sociálneho fondu).

V priebehu kontroly boli skontrolované výdavky realizované na základe nasledovných faktúr:

- a) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 28, vystavená spoločnosťou OBI Slovakia, s. r. o., ako faktúra č. 52000027878 v hodnote 490,33 € zo dňa 13. 2. 2024. Na základe predložených podkladov je možné konštatovať, že v skutočnosti išlo o zálohovú faktúru, predmetom ktorej bol nákup LED trubíc, osvetlenia. Uvedená zálohová faktúra bola zaúčtovaná ako výdavok z výdavkového účtu oproti AÚ 314 poskytnuté prevádzkové preddavky. K dodaniu tovaru došlo dňa 16. 2. 2024 a to na základe dodacieho listu č. 54000058071. Vyúčtovacia faktúra č. 55000000870 bola vystavená dňa 16. 2. 2024 a evidovaná v KDF pod č. 32.
- b) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 38, vystavená spoločnosťou Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s. r. o., ako zálohová faktúra č. Z24950503 v hodnote 201,96 € zo dňa 5. 3. 2024 predmetom ktorej bolo predplatné on-line knihy Účtovné súvzťažnosti pre ROPO, obce. Vyúčtovacia faktúra č. F24001478 bola vystavená dňa 6. 3. 2024 a evidovaná v KDF pod č. 40.
- c) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 105, vystavená spoločnosťou AITEC, s. r. o., ako predfaktúra č. 1212402913 v hodnote 2 709,85 € zo dňa 3. 6. 2024. Predmetom uvedenej predfaktúry bol nákup učebníc (pracovné

zošity, prírodoveda, vlastiveda). Vyúčtovacia faktúra č. 1102401107 bola vystavená dňa 20. 6. 2024 a evidovaná v KDF pod č. 130. Uvedená faktúra bola vyhotovená na základe objednávky č. 24003062 zo dňa 30. 5. 2024, ktorá bola v zozname objednávok za rok 2024 vedená pod č. 35.

- d) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 265, vystavená spoločnosťou JYSK, s. r .o., ako zálohová faktúra č. 7K931102091124180438 v hodnote 531 € zo dňa 20. 11.2024, predmetom ktorej bol nákup pohovky. Vyúčtovacia faktúra č. K931101000274 v hodnote 531 € zo dňa 26. 11. 2024 bola evidovaná v KDF pod č. 277.
- e) Faktúra č. 44/2024 vystavená spoločnosťou CK LYMOS-TURIST, IČO: 30446783 zo dňa 7. 8. 2024 v hodnote 5 107,50 €, ktorou bola fakturovaná 1. záloha za objednaný zájazd, ktorý bol objednaný objednávkou zo dňa 16. 8. 2024, ktorá nebola evidovaná v zozname objednávok za rok 2024 vedenom kontrolovaným subjektom. Uvedená objednávka nebola ani zverejnená v súlade s ustanovením § 5b zákona o slobode informácií. Faktúra nebola evidovaná v KDF. K úhrade uvedenej faktúry došlo dňa 9. 8. 2024 a to z bankového účtu sociálneho fondu a to pred samotným uzatvorením (11. 8. 2024) Zmluvy o zájazde č. CZ FOR43/2024, ktorá bola v tom čase právne neúčinná (nebola zverejnená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi), ako aj vystavením samotnej objednávky (16. 8. 2024).
- f) Faktúra č. 61/2024 vystavená spoločnosťou CK LYMOS-TURIST, IČO: 30446783 zo dňa 30. 9. 2024 v hodnote 3 000 €, ktorou bola fakturovaná 2. záloha za zájazd. Uvedená faktúra nebola evidovaná v KDF.
- g) Faktúra č. 63/2024 vystavená spoločnosťou CK LYMOS-TURIST, IČO: 30446783 zo dňa 13. 10. 2024 v hodnote 2 107,50 €, ktorou bol fakturovaný doplatok objednaného zájazdu. Faktúra nebola evidovaná v KDF.

Z predložených dokladov je zároveň zrejmé, že kontrolovaný subjekt na základe vystavenej faktúry č. 61/2024 zo dňa 30. 9. 2024 uhradil 2. 10. 2024 druhú zálohovú platbu a vyúčtovacou faktúrou č. 63/2024 uhradil dňa 18. 10. 2024 zvyšnú sumu hodnoty zájazdu.

Samotné poskytnuté zálohové platby sú vo vzájomných súvislostiach s poukázaním na zákon č. 523/2004 Z. z. považované za preddavkové platby. Významnou skutočnosťou súvisiacou s úhradou zálohových platieb je skutočnosť, že kontrolovaný subjekt ako subjekt verejnej správy je oprávnený poskytnúť preddavok výlučne v súlade a za podmienok ustanovených v § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Podľa § 19 ods. 8 zákona 523/2004 z. z. „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.“

Tak ako je uvedené vyššie kontrolovaný subjekt uhrádzal preddavky, napriek skutočnosti, že tieto neboli zmluvne dohodnuté, resp. dohodnuté v Zmluve o zájazde, ktorá však nenadobudla účinnosť.

Kontrolné zistenie č. 13

Kontrolovaný subjekt tým, že za službu uhradil preddavky bez zmluvne dohodnutého vzťahu, nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, čím tak došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Zásady vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov v čl. 15 – Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr určila, že dodávateľské faktúry preberá zamestnanec zodpovedný za registratúru, a následne ich v ten istý deň odovzdá ekonómke, ktorá ich zaeviduje v knihe došlých faktúr (KDF). Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že nie všetky došlé faktúry boli evidované vo vedenej knihe došlých faktúr, išlo napr. o vyššie uvedené faktúry č. 44/2024, 61/2024, 63/2024 vystavené spoločnosťou CK LYMOS-TURIST.

Kontrolné zistenie č. 14

Kontrolovaný subjekt tým, že neevidoval všetky došlé faktúry v knihe došlých faktúr, nepostupoval v súlade s čl. 15 Zásad vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov.

- h) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 294, vystavená spoločnosťou ENERGIO – PTS, s. r. o, č. 240671 v hodnote 9 540 € zo dňa 11. 12. 2024. Faktúra bola vystavená na základe Zmluvy o dielo zo dňa 29. 10. 2024 a predmetom fakturácie bola výmena chladiacej technológie, chladiaci box mäsa, chladiaci box zeleniny a ovocia.

Na základe uzatvorenej zmluvy o dielo, ktorej predmetom bola oprav – výmena chladiacej technológie, chladiaci box mäsa, chladiaci box zeleniny a ovocia. Uvedená výmena zahŕňala „dodanie a montáž jednej novej vonkajšej jednotky pre obidva chladiace boxy; dodanie a montáž nových vnútorných chladiacich jednotiek pre každý chladiaci box; dodanie a montáž samostatného nezávislého ovládania každého boxu elektronickým regulátorom, ktorý nastavuje a ukazuje teplotu každého boxu, funkcie chladiacej jednotky, chod ventilátorov; odtápanie výparníka a ďalšie funkcie navoleného programu a prebiehajúcej funkcie; oprava alebo výmena kovania; výmena tesnenia dverí; dodanie a výmena nových koncových spínačov dverí; opravy na skeletoch boxov v rozsahu podľa požiadaviek objednávateľa.“

V platobných podmienkach určených zmluvou o dielo (čl. V) bola zadefinované, že zákazka bude financovaná z bežných výdavkov.

Podľa Usmernenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii sa za kapitálové výdavky považujú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. Táto hlavná kategória podľa uvedeného usmernenia zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, okrem iného aj samostatných hnuiteľných vecí, prípadne súborov hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok , napr. prístroje, zariadenia, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia.

Technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1 700 € v úhrne za zdaňovacie obdobie (rozpočtový rok).

Za technické zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku v súlade s § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. sa považujú aj výdavky na rekonštrukcie a modernizácie neprevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie 1 700 €, ak sa organizácia rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie, resp. aj technické zhodnotenie v sume 1 700 € a menej zvyšuje vstupnú cenu hmotného a nehmotného majetku. To znamená, že aj takéto technické zhodnotenie sa financuje z kapitálových výdavkov.

Podľa uvedeného usmernenia sa rekonštrukciou rozumie taký zásah do majetku, ktorý má za následok zmenu

jeho účelu použitia, **kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo zmenu technických parametrov**, pričom za zmenu technických parametrov sa nepovažuje použitie iného materiálu s porovnateľnými vlastnosťami. Modernizáciou sa rozumie najmä **rozšírenie vybavenosti a použiteľnosti majetku o také prvky alebo predmety, ktoré tento majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku** alebo môže ísť aj o samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.

Na základe uvedeného je evidentné, že kontrolovaný subjekt vynaložil finančné prostriedky, ktoré mali charakter kapitálového výdavku a to tým, že išlo o rekonštrukciu a modernizáciu strojového, prístrojového vybavenia školskej jedálne, resp. kuchyne, ktoré mali byť zaradené v rámci výdavkov rozpočtu na rozpočtovú položku č. 713004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Na základe prehľadu Rozpočet výdavkov za rok 2024 je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt mal v rozpočte na rok 2024 schválené kapitálové výdavky v celkovej hodnote 9 000 € a to na zabezpečenie nákupu univerzálneho šľahacieho a hnetacieho stroja, ktoré boli takto použité. Iné kapitálové výdavky neboli na rok 2024 schválené.

Je možné konštatovať, že štatutárny orgán kontrolovaného subjektu nezabezpečil rozsah plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a to jeho zmenou na príslušný rok v súlade s Usmernením MF SR k rozpočtovej klasifikácii, t. j. nezabezpečil plánovaný rozsah kapitálových výdavkov na zabezpečenie vykonanej rekonštrukcie, resp. modernizácie vybavenia školskej kuchyne príslušným prístrojovým vybavením.

Kontrolné zistenie č. 15

Kontrolovaný subjekt tým, že nezatriedil použité výdavky podľa stanovenej rozpočtovej klasifikácie, nepostupoval v súlade s Usmernením MF SR k rozpočtovej klasifikácii.

Zároveň je potrebné poukázať na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt v Správe o výsledku inventarizácie zo dňa 27. 1. 2025 neuvádza dané zariadenie ani v prírastkoch dlhodobého hmotného majetku, kde mal byť vzhľadom na všeobecne záväzné predpisy a Zásady vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov (čl. 20) evidovaný.

- i) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 264, vystavená spoločnosťou NOMIland, s. r. o., č. 22503727 v hodnote 2 802,79 € zo dňa 19. 11. 2024, predmetom ktorej bol nákup učebných pomôcok a vybavenia pre materskú školu. Uvedená faktúra bola vystavená na základe objednávky č. NS24111598, ktorá však nebola v zozname objednávok za rok 2024 zo strany kontrolovaného subjektu vedená.
- j) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 184, vystavená spoločnosťou IKEA Bratislava, s. r. o., č. 1027199 v hodnote 447,89 € zo dňa 6. 9. 2024, predmetom ktorej bol nákup nábytku a príslušenstva.
- k) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 316, vystavená spoločnosťou Peter Snopko – SNOSTAV, č. 240019 v hodnote 48 803,62 € zo dňa 16. 12. 2024. Faktúra bola vystavená na základe Zmluvy o dielo č. 01/24 zo dňa 28. 10. 2024, ktorej uzatvorenie bolo výsledkom realizovaného prieskumu trhu.
- l) Faktúra evidovaná v KDF pod č. č. 86 vystavená ako vnútropodniková faktúra ŠJ pri ZŠ č. 08042024 v hodnote 2 489,66 € zo dňa 30. 4. 2024

m) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 104 vystavená ako vnútro podniková faktúra ŠJ pri ZŠ č. 1005202 v hodnote 2 489,60 € zo dňa 31. 5. 2024

n) Faktúra evidovaná v KDF pod č. 183 vystavená spoločnosťou NAY, a. s. č. 5220323408 v hodnote 572,88 € zo dňa 5. 9. 2024, ktorej predmetom bol nákup 2 ks jednodverových chladničiek.

Kontrolou vyššie uvedených faktúr (písm. i – n) a s nimi súvisiacich výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt upravil v Zásadách vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov, že dodávky tovarov, prác a služieb sa uskutočňujú aj na základe vystavených objednávok. Uvedeným interným predpisom boli určené náležitosti vyhotovenia objednávok, ako aj povinnosť viesť evidenciu objednávok.

Kontrolou boli následne preverované výdavky realizované na základe vystavených objednávok. V tejto súvislosti je potrebné konštatovať, že ku kontrole bol zo strany kontrolovaného subjektu predložený zoznam objednávok za rok 2024, v ktorom bolo evidovaných celkovo 173 objednávok v celkovej hodnote 170 506,72 € z toho 156 objednávok vystavených Základnou školou v hodnote 143 819,52 €, 14 objednávok vystavených školskou jedálňou pri Základnej škole v hodnote 13 140,20 € a 3 objednávky vystavené pre pokrytie použitia sociálneho fondu kontrolovaného subjektu v hodnote 13 547,00 €.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že objednávky vystavované v podmienkach kontrolovaného subjektu nemali jednotnú formu a boli vyhotovované minimálne v troch verziách.

Vykonaním kontroly predložených dokladov, možno konštatovať, že kontrolovaným subjektom vystavené objednávky na akcie hradené zo sociálneho fondu neobsahovali všetky povinné náležitosti vyplývajúce zo smernice pre vedenie účtovníctva, nakoľko na jednotlivých objednávkach absentuje uvedenie čísla objednávky. Zároveň možno konštatovať, že v evidencii objednávok, ktorá bola predložená ku kontrole zo strany kontrolovaného subjektu (zozname objednávok zo sociálneho fondu 2024) nie sú zaevidované všetky objednávky na akcie hradené zo sociálneho fondu. V predloženom zozname boli zaevidované 3 objednávky, pričom v pokladoch preukazujúcich čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu boli predložené 4 objednávky vystavené kontrolovaným subjektom, čo poukazuje na nedôsledné vedenie príslušnej evidencie.

Kontrolné zistenie č. 16

Kontrolovaný subjekt tým, že vystavoval objednávky bez všetkých povinných náležitostí nepostupoval v súlade čl. 14 ods. 5 Zásad vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov.

I.1.6 Zverejňovanie povinných informácií

Kontrola v tejto časti bola zameraná na dodržiavanie povinností povinnej osoby podľa zákona o slobode informácií v súvislosti so zverejňovaním zmlúv, faktúr a objednávok.

I.1.6.1 Povinné zverejňovanie zmlúv

V zmysle § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám je povinne zverejňovanou zmluvou 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.

Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; pričom povinná osoba (§ 5a ods. 7 zákona o slobode informácií) zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky zodpovedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením.

Register je verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe; register je informačný systém verejnej správy.

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.

Ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku.

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Podľa § 47a Občianskeho zákonníka platí, že účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv sa nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Občiansky zákonník následne stanovuje, že zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nesprístupňuje.

Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolovaný subjekt bol a je povinný v zmysle príslušných ustanovení zákona o slobode informácií uzavretú zmluvu zverejniť spôsobom ustanoveným v uvedenom zákone platnom a účinnom v čase uzatvorenia zmluvy:

- s poukázaním na ustanovenie § 5a ods. 6 vo vzájomnej spojitosti s ustanovením § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií účinnom do 30. 3. 2022, vyplývalo pre kontrolovaný subjekt povinné zverejnenie zmluvy na vlastnom webovom sídle povinnej osoby, s prípadným náhradným spôsobom zverejnenia,
- s poukázaním na ustanovenie § 5a ods. 6 v znení účinnom od 31. 3. 2022, vyplýva pre kontrolovaný subjekt povinné zverejnenie zmluvy v registri povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe.

Kontrolou predložených materiálov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako objednávateľ uzatvoril dňa 11. 8. 2024 Zmluvu o zájazde č. CZ FOR43/2024 s cestovnou kanceláriou Ing. Janka LUKÁČOVÁ LYMOS-TURIST, IČO 30446783 (ďalej len „CK LYMOS-TURIST“) ako poskytovateľom a Elegance travel, s. r. o., IČO: 47493623

ako zmluvným zástupcom. Predmetom zmluvy bol záväzok CK obstaráť pre kontrolovaný subjekt 3-denný zájazd Praha v termíne 11. 10. 2024 až 13. 10. 2024, pre 46 osôb vrátane dopravy, ubytovania, stravovania a poistenia proti insolventnosti CK v dohodnutej celkovej cene zájazdu vo výške 10 215,00 Eur. Uvedená suma bola splatná v 3 splátkach: záloha v sume 5 107,50 Eur so splatnosťou dňa 12. 8. 2024, doplatok zálohy v sume 3 000 Eur so splatnosťou 3. 9. 2024 a doplatkom v sume 2 107,50 Eur so splatnosťou do 13. 10. 2024. Vykonanou kontrolnou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil bezodkladne zverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, pričom k zverejneniu vyššie uvedenej zmluvy nedošlo ani do troch mesiacov od jej uzavretia, na základe čoho platí, že k uzavretiu Zmluvy o zájazde č. CZ FOR43/2024 nedošlo.

Kontrolné zistenie č. 17

Kontrolovaný subjekt tým, že bezodkladne nezverejnil povinne zverejňovanú zmluvu, nepostupoval v súlade s § 5a zákona o slobode informácií.

I.1.6.2 Povinné zverejňovanie objednávok a faktúr

Na základe § 5b písm. a) a písm. b) zákona o slobode informácií bol kontrolovaný subjekt ako povinná osoba povinný zverejňovať na svojom webovom sídle, v štruktúrovanej a prehľadnej forme zákonom stanovené údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác (§5b ods. 1 písm. a)) a o faktúre za tovary, služby a práce (§5b ods. 1 písm. b)).

Údaje o objednávke je povinná osoba zverejniť 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 o faktúre za tovary a služby povinná osoba musí zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

V rámci kontrolovaného obdobia bolo v podmienkach kontrolovaného subjektu vystavených 173 objednávok v celkovej hodnote 170 506,72 €. Za rok 2024 bol v podmienkach kontrolovaného subjektu evidovaných celkovo 356 došlých faktúr (tabuľka 8) v celkovej hodnote 567 783,01 €.

Tabuľka 8: Prehľad došlých faktúr v roku 2024

Mesiac	Počet faktúr	Fakturovaná suma v €	Mesiac	Počet faktúr	Fakturovaná suma v €
Január	15	9 824,48	Júl	20	33 684,50
Február	18	50 620,52	August	22	24 919,34
Marec	34	76 794,26	September	23	26 950,47
Apríl	19	11 953,04	Október	41	31 447,87
Máj	18	19 713,99	November	35	52 929,57
Jún	32	44 955,20	December	79	183 989,41

Na základe predložených dokladov, ako aj zverejnených informácií na webovom sídle kontrolovaného subjektu je možné konštatovať, že:

- nie všetky faktúry, evidované v knihe došlých faktúr boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu, pričom absentuje prehľad povinne zverejňovaných faktúr za mesiac november a december 2024,
- nie všetky evidované došlé faktúry boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu (napr.: faktúra č. 44, 61, a 63 vystavená CK LYMOS TURIST, faktúra č. 20240024 zo dňa 26. 3. 2024 v hodnote

1 524,80 €, faktúra č. 11/2024 zo dňa 14. 6. 2024 v hodnote 1890 €, č. 240100118 zo dňa 16. 8. 2024 v hodnote 1 950 € a pod.),

- zverejňované faktúry, resp. zoznamy zverejňovaných faktúr neobsahovali všetky náležitosti ustanovené § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií (napr.: identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, identifikačné číslo dodávateľa (IČO)),
- nie všetky vystavené objednávky, tak ako boli evidované kontrolovaným subjektom, boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu (napr.: objednávka č. 127 zo dňa 10. 12. 2024 v hodnote 273,28 €, č. 137 zo dňa 12. 12. 2024 v hodnote 569,70 €, objednávky vystavené pre potreby sociálneho fondu: zo dňa 20. 03. 2024 v hodnote 1 382 €, zo dňa 16. 8. 2024 v hodnote 1 950 €; objednávky vystavené školskou jedálňou: č. 15 zo dňa 8. 3. 2024 v hodnote 2 325,52 €, č. 16 zo dňa 13. 3. 2024 v hodnote 2 157,98 €, č. 17 zo dňa 13. 3. 2024 v hodnote 210,06 €, č. 18 zo dňa 13. 3. 2024 v hodnote 100,50 €, č. 31 zo dňa 18. 12. 2024 v hodnote 888 €),
- nie všetky objednávky boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote do 10 dní od ich vystavenia (objedávka č.: 62 zo dňa 5. 9. 2024 zverejnená 14. 10. 2024 a č. 151 zo dňa 18. 12. 2024 zverejnená 23. 4. 2025;
- nie všetky zverejnené objednávky obsahovali informáciu o celkovej hodnote objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnej odhadovanej hodnote objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty (napr.: objednávka č. 1 zo dňa 11. 1. 2024 v hodnote 65 €, č. 4 zo dňa 13. 1. 2024, č. 60 zo dňa 26. 8. 2024 v hodnote 124,60 €, č. 75 zo dňa 3. 10. 2024 v hodnote 82,90 €, č. 82 zo dňa 1. 10. 2024 v hodnote 720 €, č. 101 zo dňa 18. 11. 2024 v hodnote 106,80 €, č. 113 zo dňa 6. 12. 2024 v hodnote 2 995,20 € č. 136 zo dňa 12. 12. 2024 v hodnote 2 998,90 €; objednávky vystavené školskou jedálňou č. 20 zo dňa 22. 5. 2024, č. 21 zo dňa 23. 5. 2024, č. 25 zo dňa 1. 10. 2024, č. 26 zo dňa 30. 9. 2024, č. 27 zo dňa 14. 10. 2024, č. 30 zo dňa 3. 12. 2024, č. 32 zo dňa 17. 12. 2024, č. 33 zo dňa 18. 12. 2024, č. 34 zo dňa 18. 12. 2024).

Kontrolné zistenie č. 18

Kontrolovaný subjekt tým, že nezverejňoval v zákonom stanovenej štruktúrovanej a prehľadnej forme určené údaje o objednávkach a faktúrach, postupoval v rozpore s § 5b zákona o slobode informácií.

I.1.7 Evidencia, výber a účtovania poplatkov

Mesto Banská Bystrica v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a školského zákona vydalo VZN č. 5/2023, ktorým určilo zákonným zástupcom detí, žiakov, dospelým osobám a zamestnancom škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica:

- a) výšku príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach,
- b) výšku príspevkov na režijné náklady a podmienky úhrady v školských jedálňach,
- c) postup pri znížení alebo odpustení príspevkov pre deti a žiakov v hmotnej núdzi podľa príslušného zákona.

Ďalej určilo výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu:

- a) výdavkov materskej školy,
- b) nákladov školského klubu detí,
- c) nákladov v školskej jedálni a
- d) výšku príspevku na režijné náklady.

Kontrolou bola preverovaná evidencia, výber a účtovanie poplatkov v podmienkach kontrolovaného subjektu

s dôrazom na príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole, príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v školskom klube detí. Evidencia, výber a účtovanie príspevkov v zariadeniach školského stravovania boli následne preverené v rámci II. celku tejto kontroly a to v rámci preverenia a vyhodnotenia skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 21/2023, t. j. kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania Základnej školy s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica, vykonanej v prvom štvrtroku 2023 (t. j. v časti II. tejto správy z kontroly).

I.1.7.1 Evidencia, výber a účtovania príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole

Podľa § 28 ods. 5 školského zákona určilo Mesto Banská Bystrica výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole § 2 VZN č. 15/2022 vo výške 32 €, pričom stanovilo, že mesačný príspevok sa uhrádza vopred do desiateho dňa v kalendárnom mesiaci, pričom úhradu príspevku možno vykonať bezhotovostne bankovým prevodom na účet školskej jedálne mesta Banská Bystrica, príp. poštovou poukážkou.

Kontrola evidencie, výberu a účtovania príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole bola vykonaná na vzorke dokladov za 1. polrok 2024, t. j. mesiacov január – jún 2024.

Na základe predložených prehľadov a evidencie o celkovom počte detí zapísaných v materskej škole a o počte detí oslobodených od poplatkov je možné konštatovať, že v kontrolovanom období navštevovalo materskú školu v mesiacoch január až jún 2024 celkovo 61 detí.

Deti navštevujúce materskú školu boli prijaté na základe vydaných písomných rozhodnutí riaditeľky o prijatí dieťaťa do materskej školy, ktoré boli doručené zákonným zástupcom.

Z celkového počtu detí prijatých do materskej školy bolo v období január - jún 2024 zaradených do povinného predprimárneho vzdelávania 14 detí, čím boli od úhrady poplatku oslobodené v zmysle § 28 ods. 6 písm. a) školského zákona.

Materskú školu v kontrolovanom období nenavštevovali deti, na ktoré by sa vzťahovali ustanovenia § 28 ods. 6 písm. b) školského zákona, v zmysle ktorého sa príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov neuhrádza, ak zákonný zástupca dieťaťa o to písomne požiada a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu, ani podľa § 28 ods. 6 písm. c) školského zákona, podľa ktorého príspevok v materskej škole neuhrádza dieťa, ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

Z predložených dokladov bolo kontrolou zistené, že celkový predpis výberu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole na 1. polrok 2024 bol vo výške 8 992 €. Skutočný výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole za kontrolované obdobie predstavoval sumu celkom 9 376 €. Prehľad účtovného predpisu a následného výberu príspevkov prezentuje tabuľka 9.

Tabuľka 9: Prehľad evidencie počtu detí a výber príspevkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke

Mesiac	Počet zapísaných detí	Počet detí oslobodených od úhrady príspevku	Počet platiacich detí	Predpis príspevku v €	Predpis príspevku upravený v €	Skutočný výber príspevku v €	Rozdiel v porovnaní s upraveným predpisom v €
január	61	15	46	1 472	1 312	5 312	4 000
február	61	14	47	1 504	1 472	928	- 544
marec	61	14	47	1 504	1 504	992	- 512
apríl	61	14	47	1 504	1 408	896	- 512
máj	61	14	47	1 504	1 504	576	- 928
jún	61	14	47	1 504	1 504	672	- 832
Spolu	-	-	-	8 992	8 704	9 376	672

Na základe rozhodnutí Mesta Banská Bystrica, ktoré boli predložené ku kontrole, bola podľa § 2 ods. 5 písm.

a) VZN č. 15/2022 v znení VZN č. 5/2023 odpustená povinnosť uhradiť príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, čím došlo k zníženiu predpisu za 1. polrok 2024 o 288 € na sumu 8 704 €. Rozdiel medzi skutočne prijatou sumou príspevkov a upraveným predpisom bol 672 €, išlo o prostriedky prijaté v mesiaci jún 2024, ktorými zákonní zástupcovia uhradili príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na august 2024, t. j. zo strany rodičov boli poskytnuté krátkodobé preddavky.

Príspevky boli uhrádzané výlučne na vedený bankový účet školskej jedálne pri materskej škole.

Vzhľadom na skutočnosti, že zákonní zástupcovia detí, navštevujúcich materskú školu v prevažnej väčšine prípadov uhrádzali príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na niekoľko mesiacov vopred, bol kontrolovaný subjekt povinný postupovať v súlade s § 45 Opatrenia o postupoch účtovania a prijaté krátkodobé preddavky účtovať na účte 324 – Prijaté preddavky.

Zároveň podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Finančné prostriedky vo výške predpisu poplatkov na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole za jednotlivé mesiace sledovaného obdobia boli zaúčtované na účet pohľadávok z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom voči výnosovému účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval inkaso príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole na účet 324 – Prijaté preddavky, napriek skutočnosti, že zo strany rodičov dochádzalo k platbám príspevku na niekoľko mesiacov vopred. Inkaso prijatých príspevkov bolo zo strany kontrolovaného subjektu účtované priamo v prospech účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov.

Z predložených výpisov z bankového účtu vyplýva, že všetky prijaté platby príspevkov z pobyt dieťaťa v materskej škole boli na základe vystaveného avíza o odvedených príjmoch za jednotlivé mesiace v mesačných intervaloch v kumulatívnej sume spolu s prijatým nájomným za prenájom bytových aj nebytových priestorov ako aj s platbami prijatými za stravovanie v školskej jedálni odvádzané na účet Mesta Banská Bystrica ako zriaďovateľa.

I.1.7.2 Evidencia, výber a účtovania príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v školskom klube detí

Školský klub detí ako súčasť školy v zmysle § 114 ods. 1 školského zákona zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie, záujmovú činnosť a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.

Mesačná výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v školskom klube detí (ďalej len „ŠKD“) v sledovanom období bola upravená § 3 VZN č. 15/2022 a bola určená vo výške 20 €.

Zriaďovateľ ŠKD bol oprávnený v zmysle § 3 ods. 3 VZN č. 15/2022 rozhodnúť o znížení príspevku o 50 % zo stanovenej výšky v prípade, ak príjem domácnosti je najviac vo výške sumy životného minima a zákonný zástupca o to písomne požiada a predloží príslušné potvrdenie. Zároveň mohol odpustiť príspevok za ŠKD za dieťa, ktoré viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní nebolo spôsobilé zo zdravotných dôvodov navštevovať ŠKD a ak o to zákonný zástupca písomne požiadal.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období nebol poplatok za ŠKD znížený alebo odpustený. Zároveň je možné konštatovať, že mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v ŠKD bol vyberaný vo výške stanovenej VZN č. 15/2022.

V zmysle vnútorného poriadku ŠKD vydaného v septembri 2023 riaditeľkou Základnej školy s materskou školou, mesačný poplatok za činnosť ŠKD vo výške 20 € uhrádza zákonný zástupca vždy do 10. dňa v mesiaci, pričom príspevok sa uhrádza mesiac vopred (v mesiaci september za dva mesiace).

Vnútorný poriadok ŠKD, rozhodnutie riaditeľky školy o určení výšky príspevku na ŠKD a ani VZN č. 15/2022 v kontrolovanom období neupravovali spôsob úhrady príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v ŠKD, t. j. či má byť platba realizovaná bezhotovostne bankovým prevodom, poštovou poukážkou alebo v hotovosti.

Prehľad počtu detí navštevujúcich ŠKD zriadenom pri kontrolovanom subjekte, výšky predpisu poplatku za ŠKD a tiež prehľad prijatých príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v ŠKD počas sledovaného obdobia, ktorý bol spracovaný na základe predložených dokladov, je uvedený v tabuľke 10.

Tabuľka 10: Prehľad mesačného predpisu a prijatých úhrad za ŠKD v €

Odd.	január			február			marec			apríl		
	počet detí	predpis	úhrada	počet detí	predpis	úhrada	počet detí	predpis	úhrada	počet detí	predpis	úhrada
1.	25	500	1 500	25	500	400	25	500	440	25	500	300
2.	24	480	1 560	24	480	360	24	480	360	24	480	300
3.	26	520	1 440	26	520	420	26	520	480	26	520	480
4.	24	480	1 080	24	480	420	24	480	520	24	480	440
5.	25	500	1 060	25	500	340	25	500	940	24	480	240
6.	26	520	1 520	26	520	200	26	520	700	26	520	400
7.	26	520	2 120	26	520	240	25	500	180	24	480	220
8.	25	500	1 520	25	500	480	25	500	380	25	500	400
9.	25	500	1 180	26	520	440	25	500	670	25	500	260
10.	25	500	1 760	25	500	320	26	520	420	26	520	320
11.	26	520	1 360	26	520	300	26	520	520	26	520	520

12.	24	480	1 600	24	480	320	24	480	360	24	480	320
SPOLU	301	6 020	17 700	302	6 040	4 240	301	6 020	5 970	299	5 980	4 200
	máj			jún			SPOLU					
Odd.	počet detí	predpis	úhrada	počet detí	predpis	úhrada	Predpis 1-6/2024	Úhrada 1-6/2024				
1.	25	500	440	25	500	-80	3 000	3 000				
2.	24	480	280	24	480	20	2 880	2 880				
3.	26	520	330	26	520	-30	3 120	3 120				
4.	24	480	460	24	480	-40	2 880	2 880				
5.	24	480	300	24	480	60	2 940	2 940				
6.	26	520	320	26	520	-20	3 120	3 120				
7.	23	460	180	23	460	0	2 940	2 940				
8.	25	500	220	25	500	0	3 000	3 000				
9.	25	500	410	25	500	60	3 020	3 020				
10.	26	520	280	26	520	-20	3 080	3 080				
11.	25	500	400	25	500	-20	3 080	3 080				
12.	24	480	260	23	460	0	2 860	2 860				
SPOLU	297	5 940	3 880	296	5 920	-70	35 920	35 920				

Z vnútorného poriadku ŠKD vyplýva, že príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD uhrádza zákonný zástupca mesiac vopred (v mesiaci september za dva mesiace).

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že počas celého kontrolovaného obdobia boli príspevky na ŠKD hradené zákonnými zástupcami výlučne bezhotovostne, t. j. na bankový účet kontrolovaného subjektu, pričom vo viacerých prípadoch boli tieto príspevky hradené na viac mesiacov vopred. Prehľad dokumentujúci platenie príspevkov na viac mesiacov vopred je uvedený v tabuľke 10, kedy predovšetkým v mesiaci január boli prijaté úhrady za ŠKD vyššie ako samotná výška mesačného predpisu. V mesiaci január boli vo viacerých prípadoch realizované úhrady za ŠKD vo výške 120 €, t. j. sume zodpovedajúcej úhrade za obdobie celého polroka, t. j. obdobie 1 - 6/2024. Z uvedeného vyplýva, že zo strany rodičov boli poskytnuté krátkodobé preddavky.

Vzhľadom na skutočnosti, že zákonní zástupcovia detí, navštevujúcich ŠKD uhrádzali príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD na niekoľko mesiacov vopred, bol kontrolovaný subjekt povinný postupovať v súlade s § 45 Opatrenia o postupoch účtovania a prijaté krátkodobé preddavky účtovať na účte 324 – Prijaté preddavky.

Kontrolou zaúčtovania bankových výpisov k príjmovému účtu kontrolovaného subjektu bolo zistené, –že príjem finančných prostriedkov (príspevky za ŠKD) bol účtovaný na účet 223 – Príjmový rozpočtový účet priamo oproti účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt ani v prípade zrealizovaného výberu poplatkov za viac mesiacov vopred nezaúčtoval príjem týchto finančných prostriedkov ako prijaté preddavky, t. j. neúčtoval na príslušnom účte 324 – Prijaté preddavky.

Na základe realizovanej kontroly je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt v prípade prijatia príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole, resp. príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v ŠKD, ktoré boli zo strany rodičov uhrádzane vopred, t. j. aj formou poskytnutých preddavkov o nich takto neúčtoval.

Kontrolné zistenie č. 19

Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval príjem na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole, ako aj príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti v ŠKD, hradených zákonnými zástupcami na viac mesiacov vopred, na účet 324 – Prijaté preddavky, nepostupoval v súlade s § 45 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania a to tým, že takto prijaté platby neevidoval ako prijaté krátkodobé preddavky.

I.1.8 Výkon základnej finančnej kontroly

Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 2 zákona o finančnej kontrole rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole je cieľom finančnej kontroly okrem iného zabezpečiť najmä:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie rozpočtu,
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Základnou finančnou kontrolou podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je kontrolovaný subjekt povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona na príslušných stupňoch riadenia.

Na základe dokladov predložených ku kontrole a v nadväznosti na zistenia uvedené vyššie v tejto Správe je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt:

- neoveril súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi (zákon č. 552/2003 Z. z., Zákonník práce, zákon č. 553/2003 Z. z., zákon č. 523/2004 Z. z., zákon o účtovníctve, zákon o slobode informácií),
- neoveril súlad uskutočňovaných finančných operácií s internými predpismi (Zásady pre použitie sociálneho fondu; Zásady vedenia účtovníctva, obeh účtovných dokladov; Smernica pre vedenie pokladnice),
- neoveril súlad uskutočňovaných finančných operácií s rozpočtom,
- nepreukázal výkon finančnej kontroly v procese vyplácania odmien,
- neoveril základnou finančnou kontrolou uzatvorenie zmluvy o zájazde, napriek skutočnosti, že išlo právny úkon,
- vykonával základnú finančnú kontrolu pri vystavení objednávky v čase, keď už bola realizovaná úhrada preddavku, t. j. po vykonaní finančnej operácie,
- realizoval základnú finančnú kontrolu zálohových faktúr, na základe ktorých boli realizované platby preddavku v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z.,
- realizoval základnú finančnú kontrolu pri faktúrach a objednávkach, ktoré neboli zverejnené v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- realizoval formálny výkon pri uzatváraní zmlúv o prenájme nebytových priestorov, kde sa odvolával na nesúvisiaci právny predpis.

Kontrolné zistenie č. 20

Kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu formálne, v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

II. Preverenie a vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 21/2023, ktorej predmetom bola kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania Základnej školy s materskou školou, Radvanská 1, Banská Bystrica v prvom štvrtroku 2023

Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady za stravovanie v školskej jedálni v kontrolovanom období upravovalo VZN č. 5/2023. Výška príspevkov príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady za stravovanie v školskej jedálni (ďalej len „ŠJ“) bola samostatne určená pre ŠJ pri materskej škole a osobitne pre ŠJ ako súčasť základnej školy.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období poskytoval stravovanie pre nasledovné kategórie stravníkov a to: deti navštevujúce materskej školy, deti navštevujúce 1. stupeň základnej školy, deti navštevujúce 2. stupeň základnej školy, zamestnancov a externých odberateľov stravy (cudzí stravníci).

V ŠJ pri Základnej škole s materskou školou bola vedená evidencia odobratej stravy jednotlivými stravníkmi, pričom táto zohľadňovala aj nárok na dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom, boli prijímané a evidované jednotlivé úhrady za stravné a réžiu. Kontrolovaný subjekt deklaroval, že v kontrolovanom období nenavštevovalo školu žiadne dieťa, ktorého zákonný zástupca by bol členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.

Na základe predložených dokumentov je možné konštatovať, že v ŠJ pri kontrolovanom subjekte bolo v kontrolovanom období odobratých/realizovaných celkovo 71 332 stravných jednotiek. Z toho bolo realizovaných 15 219 stravných jednotiek pre deti navštevujúce materskú školu (21,34 %), pre deti navštevujúce 1. stupeň základnej školy bolo realizovaných celkovo 29 840 obedov (41,83 %), pre deti 2. stupňa základnej školy bolo realizovaných 21 008 obedov (29,45 %). Zamestnanci školy v kontrolovanom období odobrali celkovo 4 727 obedov (6,63 %) a cudzí stravníci 538 obedov (0,75 %). Prehľad odobratej stravy počas kontrolovaného obdobia (1 – 6/2024) podľa jednotlivých kategórií stravníkov je spracovaný v tabuľke 11.

V kontrolovanom období bola vedená evidencia odobratej stravy, na základe ktorej boli spracovávané mesačné výkazy stravovaných osôb, t. j. vyúčtovanie stravného, dotácie, réžie a rozúčtovanie stravného zamestnancov.

Tabuľka 11: Prehľad odobratej stravy

2024	Materská škola			Materská škola spolu	Základná škola I. stupeň	Základná škola II. stupeň	Zamestnanci	Cudzí stravníci	Spolu
	desiata	obed	olovrant	stravná jednotka	obed	obed	obed	obed	
január	787	787	787	2 361	4 963	3 324	742	86	11 476
február	714	714	714	2 142	4 255	4 701	666	72	11 836
marec	744	744	744	2 232	5 170	3 203	824	101	11 530

apríl	982	982	982	2 946	5 526	3 460	886	90	12 908
máj	968	968	968	2 904	5 470	3 441	886	97	12 798
jún	878	878	878	2 634	4 456	2 879	723	92	10 784
spolu	5 073	5 073	5 073	15 219	29 840	21 008	4 727	538	71 332

Zo znenia VZN č. 15/2022 vyplýva, že všetky kategórie stravníkov boli povinné hradiť mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a príspevok na režijné náklady vopred. V prípade materskej školy bola vo VZN č. 15/2022 stanovená úhrada za príslušný mesiac do 10. dňa daného mesiaca a v prípade základnej školy úhrada vopred a to do 25. dňa predchádzajúceho mesiaca.

Súčasťou realizovanej kontroly č. 9/2025 bola aj kontrola plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 21/2023. Uvedená kontrola č. 21/2023 bola v minulosti zameraná na preverenie evidencie, výberu a účtovania poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov ako aj podmienky úhrady za stravovanie v školskej jedálni ako organizačnej zložky základnej školy s materskou školou v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola č. 21/2023 bola ukončená jej zaslaním kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 21. 12. 2023. Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica bolo s jej výsledkom oboznámené následne na jeho zasadnutí dňa 13. 2. 2024 a výsledky uvedenej správy zobralo na vedomie uznesením č. 340/2024-MsZ.

Kontrolovanému subjektu boli navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a bola stanovená lehota na splnenie prijatých opatrení do 31. 12. 2023. Kontrolovaný subjekt v zmysle návrhu odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal náležité opatrenia, ktoré oznámil hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne, a to predložením písomného zoznamu prijatých opatrení zo dňa 19. 12. 2023 (reg. záznam č. 192174/2023 zo dňa 20. 12. 2023).

Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 21/2023 bola realizovaná na základe dokladov za obdobie 1. polroka 2024. Cieľom kontroly opatrení na odstránenie nedostatkov zistených a konštatovaných kontrolou č. 21/2023 bolo overiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období.

Predchádzajúcou kontrolou boli identifikované nedostatky, na základe ktorých boli navrhnuté odporúčania na ich nápravu a na odstránenie príčin ich vzniku. Stav plnenia prijatých opatrení je rozpracovaný nižšie.

Správou z kontroly č. 21/2023 boli identifikované nasledovné nedostatky:

- skutočnosť, že kontrolovaný subjekt neúčtoval inkaso stravného (príspevky na stravu a réžiu) na účet 324 – prijaté preddavky a tým nepostupoval v súlade s § 45 ods. 4 Opatrenia o postupoch účtovania a to tým, že nezaúčtoval prijaté krátkodobé preddavky od stravníkov. Účtovaním inkasa stravného priamo v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb zároveň nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a to tým, že neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli;
- kontrolovaný subjekt tým, že nezaúčtoval vznik pohľadávky, nepostupoval v súlade s § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve a to tým, že účtovná jednotka nezaznamenala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady v nadväznosti na § 44 opatrenia o postupoch účtovania;

- kontrolovaný subjekt prispieval na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu na jedno hlavné jedlo vo výške 0,34 €, čo nebolo v súlade s Článkom 24 platnej kolektívnej zmluvy. V kontrolovanom období prispel zamestnancom na jedno hlavné jedlo zo sociálneho fondu menej o 24,61 €;
- nepreukázal súlad finančnej operácie (vyplatenie príspevku zo sociálneho fondu na jedno hlavné jedlo zamestnanca) s cieľmi podľa § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 4 uvedeného zákona;

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Od 1. 1. 2024 bude ŠJ pri ZŠ s MŠ Radvanská 1 Banská Bystrica účtovať: Inkaso stravného (príspevky na stravu a réžiu) cez účet 324, predpis stravného (predpis príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a príspevku na úhradu režijných nákladov za príslušné obdobie, t. j. mesiac podľa počtu skutočne odobratých obedov) účtovať v súlade so znením § 44 opatrenia o postupoch účtovania, účtovať cez účet 315 – ostatné pohľadávky a účet 318 – pohľadávky.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v priebehu kontrolovaného obdobia účtoval predpis stravného a predpis príspevku na úhradu režijných nákladov cez účet 315 – ostatné pohľadávky a inkaso týchto príspevkov účtoval na účte 324 – prijaté preddavky.

V nadväznosti na kontrolu daného opatrenia je na základe predložených dokladov zároveň možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt vykazoval k 1. 1. 2024 nulový počiatočný stav záväzkových účtov 324 – prijaté preddavky, resp. 379 – iné záväzky, pričom podľa predloženej evidencie vedenej školskou jedálňou pri základnej škole s materskou školou evidoval celkové preplatky k 1. 1. 2024 vo výške 22 510,53 €. Zároveň bol k 30. 6. 2024 na príslušných záväzkových účtoch vedený opätovne nulový stav, t. j. zo strany kontrolovaného subjektu neboli účtovne vedené žiadne záväzky, t. j. neboli evidované žiadne preplatky zo strany zákonných zástupcov za jednotlivé uhrádzané príspevky.

Podľa údajov, spracovaných na základe účtovného denníka za obdobie prvého polroka 2024 a evidencie vedenej školskou jedálňou pri základnej škole s materskou školou, je však možné konštatovať, že preplatky boli evidované a to vo výške 17 380,58 € (podľa účtovného denníka), resp. 17 598,26 € (podľa evidencie školskej jedálne).

Kontrolou inventarizácie záväzkového účtu 324 – prijaté preddavky k 31. 12. 2024 je možné konštatovať, že daný účet nebol vykazovaný k 1. 1. 2024 v hlavnej knihe, t. j. neboli na ňom evidované žiadne preplatky zo strany zákonných zástupcov súvisiace s úhradami príspevkov, resp. záväzky voči zákonným zástupcom, pričom tieto preukázateľne existovali.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt neoveroval, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 21

Kontrolovaný subjekt tým, že neoveril skutočnosť, či stav záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a nevyhotovil inventúrny súpis príslušného účtu, ktorý by zabezpečil preukázateľnosť účtovníctva pri inventarizácii nepostupoval v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt ako účtovná jednotka bol povinný viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň bol podľa § 7 zákona

o účtovníctve povinný účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval o prijatých preddavkoch a tieto nevykazoval vo svojom účtovníctve, napriek skutočnosti, že tieto preukázateľne evidoval.

Kontrolné zistenie č. 22

Kontrolovaný subjekt tým, že k 1. 1. 2024 a k 30. 6. 2024 nevedol v účtovníctve prijaté preddavky, nepostupoval v súlade s § 8 zákona o účtovníctve, vzhľadom k skutočnosti, že nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období v prípade účtovania stravného nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj s opatrením o postupoch účtovania, navrhnuté opatrenie zo strany kontrolovaného subjektu **nebolo splnené**.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Kolektívna zmluva po podpise bezodkladne, najneskoršie nasledujúci deň po podpise, bude zverejnená na svojej internetovej stránke a zároveň sa zverejní v registri (§ 5 ods. 8 – verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR v elektronickej podobe).

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Tak isto sa bude postupovať aj pri vyhotovených Dodatkoch k zmluvám.

Splnenie k 31. 12. 2023

V súvislosti s opatreniami prijatými kontrolovaným subjektom je zrejmé, že kolektívna zmluva na rok 2024 bola uzatvorená dňa 20. 12. 2023 a následne v súlade s § 5a ods. 8 zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 22. 12. 2023, účinnosť podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka nadobudla 23. 12. 2023.

Podľa čl. 28, ods. 2 Kolektívnej zmluvy na rok 2024 sa zamestnávateľ zaväzuje v súlade s § 5a ods. 5 písm. b) zák. o slobode informácií najneskôr nasledujúci pracovný deň po podpise kolektívnej zmluvy, kolektívnu zmluvu zverejniť na svojej internetovej stránke. Vzhľadom na povinnosť zverejniť povinnú zmluvu v centrálnom registri zmlúv, čo bolo v prípade Kolektívnej zmluvy dodržané, nebolo posudzované jej následné zverejnenie na webovom sídle v nadväznosti na znenie Kolektívnej zmluvy, vzhľadom na skutočnosť, že toto nemalo vplyv na účinnosť zmluvy, ktorú táto po jej riadnom zverejnení v Centrálnom registri zmlúv nadobudla, navrhnuté opatrenie zo strany kontrolovaného subjektu **bolo splnené**.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Škola bude prispievať na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu vždy v súlade s Článkom 24 platnej kolektívnej zmluvy. K úhradám stravného zo SF pre zamestnancov budeme (bude škola) postupovať len podľa platnej Kolektívnej zmluvy. Táto finančná operácia alebo jej časti budú následne overené základnou finančnou kontrolou, aby sa vyjadril súlad so skutočnosťou uvedenými (uvedenou) v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Splnenie k 31. 12. 2023

Kontrolou bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období postupoval v súlade s čl. 24 ods. 4 Kolektívnej zmluvy na rok 2024 a prispieval na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu sumou 0,40

€ na jedno hlavné jedlo. V mesiaci apríl 2024 bola zo sociálneho fondu poukázaná suma o 1,20 € nižšia ako mala byť, čo bolo v nasledujúcom mesiaci doplatené. Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s Kolektívnou zmluvou a na stravovanie prispieval v stanovenej výške, čím **splnil prijaté opatrenie**.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Zo smernice č. 2/2019 – Smernica pre výkon finančnej kontroly, bude odstránená z finančných operácií – úkony majetkovej povahy – inventarizácia, lebo nejde o finančnú operáciu majetkovej povahy. Smernica bude pre rok 2024 novelizovaná.

- Smernica č. 2/2022 – smernica pre výkon finančnej kontroly, účinná od 1. 3. 2022 (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“),
- Smernica č. 2/2024 – smernica pre výkon finančnej kontroly, účinná od 1. 12. 2024 (ďalej len „Smernica č. 2/2024“),

Ku kontrole boli predložené smernice upravujúce proces výkonu finančnej kontroly: Smernica o finančnej kontrole a Smernica č. 2/2024, účinné v kontrolovanom období roka 2024. V oboch smerniciach bola v čl. 3 Finančné operácie ods. 1 zahrnutá v časti Iné úkony majetkovej povahy aj inventarizácia (hromadne za všetky inventúry). Na základe tohto zistenia je možné konštatovať, že interná smernica pre výkon finančnej kontroly nebola aktualizovaná v nadväznosti na navrhnuté opatrenie a je možné konštatovať, že predmetné opatrenie, ktoré bolo zo strany kontrolovaného subjektu prijaté **nebolo splnené**.

V Smernici pre vedenie účtovníctva čl. IV, budú upravené povinné náležitosti pokladničného dokladu v nadväznosti na § 10 zákona o účtovníctve, ktoré boli nad rámec citovaného ustanovenia zákona o účtovníctve, ktorý upravuje evidenciu pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín.

Splnenie do 31. 12. 2023

Ku kontrole bola predložená Zásady pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov účinné od 1. 1. 2023. Na základe zistených skutočností je možné uviesť, že opatrenie týkajúce sa internej úpravy náležitostí pokladničného dokladu **nebolo splnené**. Napriek tejto skutočnosti je na základe predložených pokladničných dokladov možné konštatovať, že tieto obsahovali všetky povinné náležitosti a boli vystavované v súlade internou Smernicou pre vedenie pokladnice ako aj v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vnútropodniková fakturácia bude upravená internou smernicou. Školská jedáleň pri ZŠ s MŠ Radvanská 1 Banská Bystrica, bude vystavovať škole vnútropodnikovú faktúru.

V prípade fakturácie doplatku hmotnej núdze voči Mestu Banská Bystrica ako zriaďovateľovi, bude Školská jedáleň pri ZŠ s MŠ Radvanská 1 vystavovať štandardnú odberateľskú faktúru.

Splnenie 31. 12. 2023

Proces vnútropodnikovej fakturácie nebol kontrolovaným subjektom Zásadami pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, podrobnejšie upravený tak, ako sa k tomu kontrolovaný subjekt zaviazal, napriek tomu na základe predložených dokladov, ktoré boli predmetom kontroly, je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt vystavoval faktúry v zmysle odporúčaní na odstránenie nedostatkov ako aj vlastného prijatého opatrenia. V tejto súvislosti možno považovať prijaté **opatrenie za splnené**.

Kontrolovaný subjekt písomne deklaroval, že v kontrolovanom období nevidoval žiadne dieťa, ktorého zákonný zástupca bol členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu. Z uvedeného vyplýva, že k fakturácii doplatku hmotnej núdze zo strany ZŠ s MŠ voči Mestu Banská Bystrica nedošlo a z tohto dôvodu nebolo možné posúdiť splnenie prijatého opatrenia, ktorým v tomto prípade malo byť vystavovanie štandardnej faktúry, keďže ide o obchodný vzťah medzi dvoma samostatnými účtovnými jednotkami.

Návrhy odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ako aj zoznam podkladov preukazujúcich tieto nedostatky, boli poskytnuté kontrolovanému subjektu v príslušnej správe.

Správa z kontroly č. 9/2025 bola v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaná dňa 4. 11. 2025 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 5. 11. 2025 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 9/2025.

V Banskej Bystrici: 6. 11. 2025

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica