



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 24.04.2024**

číslo materiálu:

3

Názov materiálu: Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 2/2024 z výsledku vykonaných kontrol

- I.** MsZ **prerokovalo** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č.2/2024 z výsledku vykonaných kontrol
- II.** MsZ **berie na vedomie** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č. 2/2024 z výsledku vykonaných kontrol

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

prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 2/2024
z výsledku vykonaných kontrol

Kontrola č. 4/I/2024 - Kontrola vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy v roku 2023

Kontrola č. 6/II/2024 - Kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Senec - Školská jedáleň Kysucká Senec, za rok 2023

Miesto a čas vykonania kontrol : Mestský úrad Senec, marec/apríl 2024

Kontrola boli vykonané v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ č. 157/2023 zo dňa 12.12.2023 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy v roku 2023

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania právnych a interných predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií

Dodržiavanie a súlad s právnymi a internými predpismi:

- Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní

SŤAŽNOSTI

Mesto Senec ako orgán príslušný na vybavovanie sťažností **zaevidoval** v roku 2023

3 sťažnosti podľa § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

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

Podľa § 5:

Ods. 1: sťažnosť musí byť písomná a možno ju podať v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe

Ods. 2: sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať. Sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa. Ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej podobe, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie.

Ods. 3: Sťažnosť musí byť čitateľná a zrozumiteľná. Musí z nej byť jednoznačné proti komu smeruje, na aké nedostatky poukazuje a čoho sa sťažovateľ domáha

Ods. 4: Sťažnosť podaná v elektronickej podobe musí byť sťažovateľom autorizovaná podľa osobitného predpisu; to neplatí, ak sťažnosť bola odoslaná prostredníctvom prístupového miesta, ktoré vyžaduje úspešnú autentifikáciu sťažovateľa.

Spis č. 849/2023

Dňa 5.5.2023 bola prijatá sťažnosť, ktorá bola zaevidovaná pod evidenčným číslom 849/2023 **Predmetom sťažnosti boli 3 nedostatky**, na ktoré sťažovateľ poukázal a pri ktorých sa domáhal svojich práv.

- 1) Sťažovateľ sa domáhal práva, že mu bola doručená listina Výkon štátneho dohľadu v papierovej forme napriek tomu, že má aktivovanú elektronickú schránku v systéme Ústredného portálu verejnej správy na portáli www.slovensko.sk.
- 2) Sťažovateľ vyjadril názor, že pri osobnom nahliadnutí do spisu dňa 12.4.2023 mu pracovníčka Spoločného stavebného úradu poskytla nepravdivú informáciu, že na otázku „či je oznamovateľ účastníkom konania“ dostal odpoveď áno pričom sťažovateľ mal za to, že to tak nie je.
- 3) Posledný podnet bol smerovaný na pracovníčku Spoločného stavebného úradu, ktorá si nezistila, či na danú stavbu bol už v minulosti vykonaný štátny dozor a opakovane žiadala občanov o vyjadrenie k stavbám, ktoré už boli preverené v minulosti.

Podľa § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) ukladá orgánu verejnej moci povinnosť uplatňovať výkon verejnej moci elektronicke. Spoločný stavebný úrad tak nekonal v súlade so zákonom.

Na základe uvedeného konštatovania **bola sťažnosť - doručenie listiny v papierovej forme opodstatnená. Bezodkladne po zistení došlo k náprave** a listina bola sťažovateľovi dňa 12.5.2024 odoslaná elektronicke, čo potvrdzuje aj doručienka.

Elektronické doručovanie bolo zavedené u každého, kto má zriadenú elektronickú schránku. Ďalšie dva podnety boli odložené nakoľko podľa § 4 ods. 1 písm. a) išlo o podanie, ktoré malo charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu a teda **nenaplnili podstatu sťažnosti.**

Z prešetrenia sťažnosti bola dňa 30.6.2023 vyhotovená zápisnica č. 1/2023 v súlade s §19 zákona o sťažnostiach.

Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti bolo odoslané v zmysle § 20 zákona o sťažnostiach **elektronickou formou dňa 3.7.2023** a prijaté sťažovateľom dňa 16.7.2023.

Sťažnosť bola vybavená v zákonnej lehote 60 pracovných dní podľa § 13 ods 1 zákona o sťažnostiach.

Spis č. 921/2023

Dňa 31.5.2023 bola prijatá sťažnosť, ktorá bola zaevidovaná pod evidenčným číslom 32663/23.

Predmetom sťažnosti boli 4 podnety sťažovateľa:

- 1/ **sťažnosť na opatrovatelku a referentku Útvaru sociálnych služieb** pre neplnenie si oznamovacích povinností k zástupu na deň 26.5.2023
- 2/ **sťažnosť na formu vyúčtovania** jednotlivých mesiacov prostredníctvom rukou písaného papierika bez uvedenia skutočne odpracovaného počtu hodín, za ktoré je účtovaná uvedená suma
- 3/ **sťažnosť na dochádzku zamestnancov Útvaru sociálnych služieb**, nakoľko v pracovnej dobe pred 14.00 hod. nikto nebral telefón

4/ sťažnosť na správanie zamestnancov a ich organizáciu práce, vrátane posielania opatrovateliek na zástupy

Po prešetrení a zohľadnení všetkých súvisiacich právnych predpisov **bola sťažnosť v bode 1 a v bode 2 vyhodnotená ako opodstatnená.**

Podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách má fyzická osoba právo na zabezpečenie dostupnosti informácií v jej zrozumiteľnej forme o druhu, mieste cieľoch a spôsobe poskytovania sociálnej služby, o úhrade za sociálnu službu a o cieľovej skupine, ktorej je poskytovaná.

Pri výkone terénnej opatrovateľskej služby sa bežné oznamovacie povinnosti vykonávajú v zrozumiteľnej podobe včas. Nakoľko Útvar nevedel preukázať či oznámenie ústne alebo elektronické poskytol sa sťažnosť považuje za opodstatnenú.

Na základe zistenia boli navrhnuté opatrenia, aby pri oznamovacej povinnosti bola zavedená preukázateľná forma plnenia si povinnosti.

V bode 2 bola sťažnosť vyhodnotená ako opodstatnená s návrhom opatrenia, aby na vyúčtovaní bol uvedený skutočne odpracovaný čas poskytovania sociálnej služby.

V bode 3 bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená. Zo sťažnosti sťažovateľa nebolo možné zistiť, či sa skutočne nachádzal zamestnanec na mieste Útvaru a v akej hodine a či sa sťažovateľ snažil na Útvar dovolať. V rozsahu, v akom bolo možné plnenie si pracovných povinností zamestnancov Útvaru prešetriť, neboli zistené žiadne porušenie právnych predpisov.

V bode 4 ide o vyjadrenie sťažovateľa na správanie referentiek a ich organizáciu práce. Nejde tu o ochranu práv alebo právom chránených záujmov nakoľko poukazuje na všeobecné nedostatky, ktoré majú charakter výpovede a teda ich **podľa § 4 ods. 1 zákona o sťažnostiach nemožno považovať za sťažnosť.**

Z prešetrenia sťažnosti bola dňa 25.7.2023 **vyhotovená zápisnica č. 2/2023** v súlade s §19 zákona o sťažnostiach.

Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti bolo odoslané poštou dňa 25.7.2023 a prevzaté sťažovateľom dňa 1.8.2023. Sťažnosť bola vybavená v zákonnej lehote 60 pracovných dní podľa § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

Spis č. 974/2023

Dňa 9.8.2023 bola ústne podaná sťažnosť spísaním úradného záznamu na Stavebnom úrade., zaevidovaná pod evidenčným číslom 38039/23, na základe výzvy mesta Senec zo dňa 16.08.2023 **písomne doplnená podaním zo dňa 20.08.2023** a zaevidovaná pod evidenčným číslom 39182/23. Predmetom sťažnosti boli **2 podnety sťažovateľa:**

1/ sťažnosť na spôsob doručenia úradných zásielok dňa 8.8.2023 do vlastných rúk neznámou osobou
2/ sťažnosť na prípadné porušenie zákona o ochrane osobných údajov

Po prešetrení a zohľadnení všetkých súvisiacich právnych predpisov **bola sťažnosť v bode 1 a v bode 2 vyhodnotená ako opodstatnená. Stavebný úrad nekonal v súlade so zákonom č. 324/2011 Z.z. o poštových službách** a bežnou praxou týkajúcou sa doručovania úradných zásielok, nakoľko odovzdal neoprávnenej a nesplnomocnenej osobe úradnú zásielku, ktorá mala byť doručená sťažovateľovi. Zásielka prevzatá nebola.

Vzhľadom na uvedené **stavebný úrad bezodkladne pristúpil k riešeniu a vykonal nápravu**. Dňa 10.8.2023, **deň po ústnej sťažnosti**, uskutočnil **opätovné doručenie úradných listín prostredníctvom Slovenskej pošty**, pričom **zásielka bola adresátovi doručená dňa 11.8.2023**. Z podanej žiadosti vyplýva, že sa sťažovatelia domáhali priznania si pochybenia správneho orgánu a zjednanie nápravy, k čomu aj došlo.

V bode 2 bolo konštatované, že **spracúvanie osobných údajov na účely doručovania nebolo v súlade so zásadou zákonnosti**. **Sťažnosť bola opodstatnená**.

Posúdenie rizík na právach a slobodách sťažovateľov viedlo k zisteniu malého resp. žiadneho ohrozenia, ktoré sa v zmysle právnych predpisov ďalej neoznamuje a náprava sa zjednáva priamo u prevádzkovateľa.

Z prešetrenia sťažnosti bola **vyhotovená dňa 18.10.2023** **zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti č. 03/2023 v súlade s §19 zákona o sťažnostiach**.

Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti bolo **odoslané poštou dňa 20.10.2023** a prevzaté sťažovateľmi dňa 23.10.2023. **Sťažnosť bola vybavená v zákonnej lehote 60 pracovných dní podľa § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach**.

Prešetrenie sťažností bolo v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach :

- Zaevidované sťažnosti **spĺňali náležitosti podľa § 5 ods. 1 – 4**
- **Podľa §19** je orgán verejnej správy príslušný na vybavenie sťažnosti **povinný** vyhotoviť **zápisnicu** o prešetrení s ťažnosti s **príslušnými náležitosťami – povinnosť bola splnená**
- **Oznámenie výsledku** prešetrenia sťažnosti písomným oznámením sťažovateľovi je **povinnosťou orgánu verejnej správy podľa § 20 zákona o sťažnostiach**. Oznámenie musí obsahovať odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice. V oznámení sa uvedie, či sťažnosť je opodstatnená, alebo neopodstatnená. **Ak má sťažnosť viacero častí, oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti obsahuje výsledok prešetrenia každej z nich**. Sťažnosť zložená z viacerých častí je vyhodnotená ako opodstatnená, ak aspoň jedna z jej častí je opodstatnená – **povinnosť splnená so všetkými náležitosťami**
- **Sťažnosti boli vybavené v zákonnej lehote 60 pracovných dní podľa §13 ods. 1 zákona o sťažnostiach**.

PETÍCIE

V roku 2023 neboli zaevidované žiadne petície.

Kontrola bola rozšírená aj o preverenie správnosti vybavovania priestupkov postúpených od Mestskej polície na Mesto Senec:

Ku kontrole boli predložené **3 spisy o priestupkoch**, ktoré boli postúpené k prejednaniu na mesto Senec.

1/ Spis č. 990/2023/SEN/00648

Podnetom na prešetrenie priestupku bolo narušenie nočného klúdu po 23. hodine dňa **2.8.2023**. **Priestupok bol definovaný na základe § 48 zákona o priestupkoch**. Dôvodom na riešenie priestupku bolo **porušenie čl. 7 ods. 4 VZN č. 6/2023** o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb. Dotyčná osoba, ktorá sa dopustila priestupku vo vyjadrení uviedla (záznam č. 99/MsP-2023), že

nemala znalosť o VZN. Mesto Senec prijalo dňa 09.08. 2023 od Mestskej polície oznámenie pre podozrenie zo **spáchania správneho deliktu podľa § 27 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**. Mesto Senec zaslalo do elektronickej schránky predvolanie dotyčnej osoby na ústne pojednávanie o začatí konania o správnom delikte vo veci porušenia uvedeného VZN dňa **24.8.2023**. Z ústneho pojednávania bola vyhotovená **zápisnica zo dňa 2.10.2023** so záverom - **účastníkovi sa ukladá pokuta 30 € za spáchanie správneho deliktu**. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 2.10.2023. Úhrada za správny delikt bola pripísaná na účet dňa 27.11.2023.

2/ Spis č. 1158/2023/SK

Mestskej polícii bolo **dňa 23.8.2023** oznámené požitie alkoholu u mladistvého v areáli ZŠ na Kysuckej ulici v Senci. Príslušníci MsP vykonali dychovú skúšku mladistvého, ktorá potvrdila množstvo alkoholu v krvi. Dňa **30.08. 2023** prijalo **Mesto Senec ako príslušný správny orgán na rozhodovanie podľa § 12 ods. 5 zákona č. 219/1996 Z. z.** oznámenie o požití alkoholu mladistvou osobou. Mesto Senec zaslalo dňa **10.11.2023** listovou formou predvolanie na ústne pojednávanie zákonnému zástupcovi mladistvého **o začatí konania o inom správnom konaní** vo veci **porušenia ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 219/1996 Z. z.** - osoby maloleté do 15 rokov a osoby mladistvé do 18 rokov nesmú požívať alkoholické nápoje alebo iné návykové látky. Nakoľko **predvolanie na ústne pojednávanie nebolo adresátom prevzaté do 27.11.2023**, mesto Senec zaslalo nové predvolanie dňa 5.12.2023.

Z ústneho pojednávania bola **vyhotovená zápisnica zo dňa 5.1.2024** so záverom – **mladistvému sa ukladá v zmysle § 12 ods. 3 zákona č. 219/1996 Z. z. pokarhanie**. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 5.1.2024.

3/ Spis č. 1232/2023/SK

Podnetom na prešetrenie priestupku bolo telefonické oznámenie o čiernej skládke komunálneho odpadu **dňa 16.11.2023**. Priestupok bol definovaný na základe § 115 ods. 1 písm. c) zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch. Na základe uvedeného zákona bol priestupok dňa 05.12.2023 **postúpený Mestu Senec**, ktorému je stanovená príslušnosť na prejednanie takéhoto priestupku. **Dňa 11.12.2023** bola upovedomená a predvolaná na ústne pojednávanie obvinená osoba za založenie nedovolennej skládky. **Podľa § 115 ods. 1 písm. c) zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch sa priestupku dopustí ten, kto uloží odpad na iné miesto než na miesto určené obcou. Ústne pojednávanie sa konalo dňa 9.1.2024**. Po zohľadnení všetkých skutočností a vyjadrení bola z pojednávania vyhotovená zápisnica so záverom – **zastavuje sa konanie** nakoľko obvinený vo vyjadrení poprel, že by zakladal skládku nakoľko smeti mu pravidelne mesto vyváža a ani nevie kde sa to miesto nachádza. **Spáchanie skutku tak nebolo obvinenému dostatočne preukázané**. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 9.1.2024.

Všetky konania boli v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb o správnom konaní :

- **Boli začaté v zmysle §18 ods. 2 zákona** - Konanie je začaté dňom, keď podanie účastníka konania došlo správneho orgánu príslušnému vo veci rozhodnúť. Pokiaľ sa konanie začína na podnet správneho orgánu, je konanie začaté dňom, keď tento orgán urobil voči účastníkovi konania prvý úkon
- **Správny orgán zisťoval pri všetkých konaniach skutočný stav na základe podkladov z MsP, výpovede účastníkov, vyjadrenie školy a pod. v zmysle § 32 ods. 1** - Správny orgán je povinný

zistiť presne a úplne skutočný stav vecí a za tým účelom si obstarat' potrebné podklady pre rozhodnutie. Prítom nie je viazaný len návrhmi účastníkov konania

- Účastníci konaní **boli vyzvaní na ústne pojednávanie v zmysle §21 ods. 2** - Na ústne pojednávanie správny orgán prizve všetkých účastníkov konania a požiada ich, aby pri ústnom pojednávaní uplatnili svoje pripomienky a námety. Osobitné zákony ustanovia, v ktorých prípadoch sa na neskôr uplatnené pripomienky a námietky neprihliada; na túto skutočnosť musia byť účastníci konania výslovne upozornení.
- **Z jednotlivých konaní boli vypracované zápisnice v zmysle §22** - O ústnych podaniach a o dôležitých úkonoch v konaní, najmä o vykonaných dôkazoch, o vyjadreniach účastníkov konania, o ústnom pojednávaní a o hlasovaní správny orgán spíše zápisnicu.
- **§ 27 b ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** - Obec uloží pokutu za správne delikty podľa odseku 1 **do 6 638 eur – pokuta uložená v súlade so zákonom**
- **§ 12 ods. 3 zákona č. 219/1996 Z. z. o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov a o zriaďovaní a prevádzke protialkoholických záchytných izieb** - za porušenie zákazu v § 2 ods. 2 uvedeného zákona mladistvou osobou do 18 rokov **uloží jej obec pokarhanie – pokarhanie uložené v súlade so zákonom**
- **Správny orgán rozhodol v konaniach č. 1 a 2 do 60 dní od začatia konania, v konaní č. 3 do 30 dní od začatia konania** v zmysle §49 ods. 2 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní - ak osobitný zákon neustanovuje inak, je správny orgán **povinný rozhodnúť vo veci do 30 dní od začatia konania**; vo zvlášť zložitých prípadoch **rozhodne najneskôr do 60 dní**.

Záver kontroly:

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**. Z uvedeného dôvodu bola vyhotovená správa o výsledku kontroly. Dátum zaslania správy : 25.03.2024

Kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Senec - Školská jedáleň Kysucká Senec, za rok 2023

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením príspevkovej organizácie ŠJ Kysucká za rok 2023

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

- Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Dodržiavanie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie Opatrenie MF/0100175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- Zákon č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
- VZN č. 2/2023 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec
- Vyhláška MŠ SR č. 330/2009 Z. z. - o zariadení školského stravovania

Samotný výkon kontroly:

Školská jedáleň Kysucká 14 Senec (ďalej len ŠJ Kysucká) je **príspevkovou organizáciou** mesta Senec s právnou subjektivitou, IČO : 54645298

Príspevková organizácia **bola zriadená Mestom Senec dňa 01.09.2022** na dobu neurčitú a **schválená MsZ dňa 29.06.2022 uznesením č. 73/2022.**

Predmet činnosti: výroba, konzumácia a odbyt jedál pre žiakov v čase ich pobytu na ZŠ, stravovanie zamestnancov škôl a školských zariadení sídliačich v objekte na Kysuckej ul. 14, Senec.

Organizácia **hospodári s vlastným rozpočtom** na ktorom sa podieľajú vlastné zdroje, zdroje iných subjektov ako aj zdroje z rozpočtu mesta. Organizácia vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V súlade s ust. § 21 ods. 5 písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpočtovú alebo **príspevkovú organizáciu** možno **zriadiť zákonom alebo rozhodnutím zriaďovateľa**. Zriaďovateľom rozpočtovej/ príspevkovej organizácie môže byť **štát** (ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak), **obec** alebo **VÚC**. Rozpočtové/príspevkové organizácie možno **zriadiť na plnenie úloh štátu, obce alebo VÚC vyplývajúcich z osobitných predpisov**.

Zriaďovateľskú funkciu **k príspevkovej organizácii zriadenej zákonom** na účely rozpočtových pravidiel verejnej správy vykonáva **orgán, na ktorého rozpočet je napojená finančnými vzťahmi. Ak je zriaďovateľom obec, prípadne VÚC, nevyžaduje sa predchádzajúci písomný súhlas ministerstva financií** na zriadenie organizácie.

Podľa § 28 ods 2 zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. **Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. (§ 28 ods. 1)**

- Príspevková organizácia ŠJ Kysucká bola **zriadená mestom Senec 01.09.2022**
- Zriaďovateľ o jej zriadení vydal zriaďovaciu listinu
- ŠJ Kysucká bola zapísaná v registri školských zariadení dňa 16.12.2021
- Zriaďovateľ súhlasil s vykonávaním podnikateľskej činnosti
- Zriadenie ŠJ Kysucká bolo **schválené uznesením MsZ č. 73/2022** zo dňa 29.06.2022
- Na vykonávanie živnosti bolo vydané **Osvedčenie o živnostenskom oprávnení dňa 14.09.2022** Okresným úradom Senec (OU-SC – OZP- 2022/017688-2)

1. Kontrola interných predpisov:

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

➤ **Zriaďovacia listina:**

- **Neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku ktorý organizácia spravuje** (§ 22 zákona č. 596/2003 Z. z. písmeno i) (školský zákon) , §21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. písmeno g) (zákon o rozpočtových pravidlách) , odvoláva sa len na inventarizáciu.

➤ **Prevádzkový poriadok:**

- vypracovaný 01.09.2022
- v zmysle **§26 ods. 4 písmeno m) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyplýva pre zariadenia spoločného stravovania povinnosť vypracovať prevádzkový poriadok a predložiť ho regionálnemu úradu verejného zdravotníctva**, ako aj v zmysle **§52 ods. 1 písmeno e) vypracovať prevádzkový poriadok**, ak to ustanovuje tento zákon alebo osobitné predpis, a **predložiť ho príslušnému orgánu verejného zdravotníctva na schválenie**, ako aj návrh na jeho zmenu, ak to ustanovuje tento zákon
 - Prevádzkový poriadok z r. 2017 bol schválený RÚVZ, nový prevádzkový poriadok z 01.09.2022 nebol predložený z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry a pripravovanej novely zákona, **ktorá túto povinnosť zrušila od 11.01.2023**

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

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

- Zriaďovacia listina neuvádza **vecné a finančné vymedzenie majetku** ktorý organizácia spravuje

Doporučenie ku KZ č. 1 a 2: **dodatkom** ku zriaďovacej listine **doplniť vecné a finančné vymedzenie majetku**

Interné smernice:

Chýbajúce povinné smernice:

- Smernica o sťažnostiach

Smernice pre účtovnú a majetkovú agendu

- Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

Predložené Interné smernice:

- Smernica BOZP a ochrana práce
- Smernica o jednotnom poriadku obehu účtovných dokladov v podmienkach ŠJ Kysucká Senec č. 3/2022 (pokladňa, inventarizácia majetku, evidovanie, účtovanie a odpisovanie majetku, cestovné náhrady,)
- Smernica č. 2/2022 o finančnej kontrole v pôsobnosti ŠJ Kysucká Senec
- Pracovný poriadok zamestnancov ŠJ Senec
- Smernica o Inventarizácii

Kontrolné zistenie č. 3: chýbajúce povinné interné smernice v počte 2

Doporučenie ku KZ č. 3: dopracovať chýbajúce povinné interné smernice

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

- **Rozpočet ŠJ Kysucká bol schválený Uznesením MsZ č. 44/2022 zo dňa 13.12.2022** (schválený aj ako súčasť rozpočtu mesta Uznesením MsZ č. 41/2022 zo dňa 13.12.2022)

Príjmy: 572 851 EUR, Výdavky: 572 851 EUR

Výška transferu na rok 2023 od zriaďovateľa : 119 274 EUR

EK 610: Mzdy, platy vo výške 91 962

EK 620: Poistné a príspevky do poisťovní vo výške 27 312 EUR

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** bolo vykonané v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **schválené MsZ dňa 19.09.2023, Uznesenie MsZ č. 112/2023:**

- **Rozpočtovým opatrením bol transfer zriaďovateľa znížený o 43 316,00 EUR , t. j. zo 119 274 EUR na 75 958 EUR**
- Stanovená výška použitia transferu od zriaďovateľa na mzdy a odvody bola PO dodržaná:
610: 48 645,60 EUR
620: 27 312 EUR
- **Navýšenie vlastného príjmu o 43 316,00 EUR (vo FIN. 1.12. – nebolo navýšenie zohľadnené: Tab. č. 1 rozpočet po zmenách vo výške 529 535 EUR, správne 572 851,00 EUR)**

Rozpočtové hospodárenie - FIN 1.12. :

Tab. č. 1 : Rozpočet príjmy + FO 2023							
KZ	Položka	Názov	Schválený rozpočet 13.12.2022	Rozpočet po zmenách 19.09.2023	Príjmy skutočnosť k 31.12.2023	Výdavky k 31.12.2023	prebytok hospodárenia
111	003	Za stravné	0,00	0,00	18 026,00	11 724,00	6 302,00
41	007	Z rozpočtu obce	119 274,00	75 958,00	75 958,00	75 958,00	0,00
46	003	Za stravné	231 989,00	231 989,00	241 039,25	239 739,25	1 300,00
71	001	Za predaj výrobkov, tovarov	40 000,00	40 000,00	35 340,56	25 519,42	9 821,14
72f	003	Za stravné	181 588,00	181 588,00	224 324,25	224 324,25	0,00
46	453	FP z predch. Rokov	0,00	0,00	3 015,38	3 015,38	0,00
71	453	FP z predch. Rokov	0,00	0,00	7 376,74	7 376,74	0,00
72f	453	FP z predch. Rokov	0,00	0,00	10 390,20	10 390,20	0,00
Spolu:			572 851,00	529 535,00	615 470,38	598 047,24	17 423,14
KZ 111			0,00	0,00	18 026,00	11 724,00	6 302,00
KZ 41			119 274,00	75 958,00	75 958,00	75 958,00	0,00
KZ 46			231 989,00	231 989,00	244 054,63	242 754,63	1 300,00
KZ 71			40 000,00	40 000,00	42 717,30	32 896,16	9 821,14
KZ 72 f			181 588,00	181 588,00	234 714,45	234 714,45	

Tab. č. 2 : Rozpočet výdavky			
KZ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
EK 610 - MZDY, PLATY			
KZ 41	91 962,00	48 646,00	48 646,00
KZ 46	105 510,00	148 826,00	128 115,14
KZ 71	7 806,00	7 806,00	3 454,00
	205 278,00	205 278,00	180 215,14
EK 620 - Poistné a príspevky do poisťovní			
KZ 41	27 312,00	27 312,00	27 312,00
KZ 46	43 566,00	43 566,00	35 145,32
KZ 71	2 748,00	2 748,00	1 246,60
	73 626,00	73 626,00	63 703,92
EK 630 - Tovary a služby			
KZ 46	62 002,00	62 002,00	69 438,81
KZ 71	19 720,00	19 720,00	28 195,56
72f	155 000,00	155 000,00	234 714,45
	236 722,00	236 722,00	332 348,82
EK 640 - Nemocenské			
KZ 46	1000	1000	4811,36
	1000,00	1000,00	4811,36
EK 713 - Kapitálové výdavky			
KZ 111	0,00	0,00	11 724,00
KZ 46	56 225,00	56 225,00	5 244,00
	56 225,00	56 225,00	16 968,00
spolu:	572 851,00	572 851,00	598 047,24
KZ 111	0,00	0,00	11 724,00
KZ 41	119 274,00	75 958,00	75 958,00
KZ 46	268 303,00	311 619,00	242 754,63
KZ 71	30 274,00	30 274,00	32 896,16
KZ 72 f	155 000,00	155 000,00	234 714,45

➤ **Podmienky dodržania rovnakého kódu zdroja pre príjmy a výdavky:**

- Pri tvorbe rozpočtu sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/005799/2021 - 421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým

sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov

- **Systém kódovania zdrojov** v rozpočtovej klasifikácii sa uplatňuje na základe **Usmernenia MF/005055/2022-411** (Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025)
- Pri **určovaní kódov zdroja** musí byť dodržaná podmienka, že **prostriedky pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté**

➤ **Podmienka nebola dodržaná - nesúlad kódov zdroja** príjmov a výdavkov, nesúlad kódu zdroja transferu z prechádzajúcich rokov od zriaďovateľa

Uvedené zistenie nie je dané ako kontrolné zistenie, nakoľko usmernenie nie je všeobecne záväzný právny predpis, odporúčam však v budúcnosti **dodržiavať rovnaké kódy zdroja** príjmov a výdavkov, ako aj pre prostriedky z minulých rokov.

Rozpočtové hospodárenie - skutočnosť:

- celkové príjmy: 615 470,38 EUR
- celkové výdavky: 598 047,24 EUR
- prebytok hospodárenia: 17 423,14 EUR
- nevyčerpaný transfer vo výške 7 376, 74 z r. 2022 vrátený zriaďovateľovi 24.04.2024
- nevyčerpané finančné prostriedky KZ 111 vo výške 6 302,00 boli použité do 31.03.2024

Po rozpočtovom opatrení č. 1:

- boli do rozpočtu zapojené príjmové finančné operácie vo výške 20 782,32 EUR
- celkový rozpočet príjmov, ako aj celkový rozpočet výdavkov bol vyšší než schválený rozpočet v RO č. 1 (viď. Tab. č. 1,2)

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

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

- Zmenou rozpočtu po RO č. 1 celková výška príjmov a výdavkov bola zmenená

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

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

Doporučenie ku KZ č. 4 a 5:

- v prípade zmeny záväzných ukazovateľov stanovených zriaďovateľom vykonať rozpočtové opatrenie so súhlasom MsZ

➤ Cez príjmové FO boli do rozpočtu **zapojené prostriedky** z minulých rokov z hlavnej činnosti z vlastných zdrojov vo výške **3 015,38 EUR**. **Zostatok FP z predchádzajúceho roku 2022 z hlavnej činnosti - vlastný príjem bol vo výške 46 895,35 EUR.**

Nezapojením všetkých prostriedkov z minulého roku z hlavnej činnosti z vlastných príjmov bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. :

„Príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku **z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.** Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný; to neplatí, ak je príspevková organizácia zdravotníckym zariadením, ktorému patrí úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu. Zriaďovateľ môže príspevkovej organizácii krátiť alebo zvýšiť príspevok pri nedodržaní alebo zmene podmienok, za ktorých bol určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.“

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

– vlastné zdroje neboli použité prednostne

Doporučenie ku KZ č. 6:

- na úhradu výdavkov na prevádzku **uhrádzať prednostne z vlastných zdrojov**
- vzhľadom na vyššie uvedené, upraviť výšku príspevku od zriaďovateľa v r. 2024

➤ **Najvýznamnejšie položky rozpočtu z bežných výdavkov hlavnej činnosti tvorili:**

- **EK 610, 620 - mzdy a odvody vo výške 239 218,46 EUR**
- **EK 630 tovary a služby : vo výške 69 438,81 EUR** (energie, vodné stočné, interné vybavenie, všeobecný materiál)
- **EK 630 tovary a služby: KZ 72 f – stravné vo výške 234 714,45 EUR**

➤ **Kapitálové výdavky z hlavnej činnosti:**

- 11 724 EUR s DPH – obstaranie konvektomatu (KZ 111, FA EVC 145)
- 5 244 EUR s DPH – obstaranie umývača podlahy (KZ 46, FA EVC 53)

Z účtovného hľadiska je dotácia na stravu určená na bežné výdavky a o preklasifikovanie bežných výdavkov **a ich použitie na kapitálové výdavky musí rozhodnúť zriaďovateľ/MsZ**

ŠJ Kysucká **nepožiadala zriaďovateľa o preklasifikovanie bežných výdavkov na úhradu kapitálových výdavkov s kódom zdroja 111 vo výške 11 724 ,00 EUR.** (použitie dotácie - rozdiel medzi nákupom potravín v zmysle VZN a výškou poskytnutej dotácie, na kapitálové výdavky nebolo schválené MsZ - vid' KZ č. 5)

Dotácia na stravu je určená prioritne na zabezpečenie obeda a ak zariadenie školského stravovania pripraví stravu v nižšej sume ako je výška dotácie, **uvedený rozdiel by mal byť prioritne použitý na skvalitnenie jedla, rozšírenie jedla o doplnkové jedlo** (napr. ovocie k obedu, desiata). S cieľom skvalitnenia kultúry stravovania v zariadení školského stravovania, môže byť následne **tento rozdiel použitý aj na úhradu ďalších nákladov spojených s prípravou a poskytovaním stravy deťom** a zabezpečením prevádzky zariadenia školského stravovania.

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

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

Doporučenie ku KZ č. 7:

- uplatňovať správne rozpočtovú klasifikáciu
- **zo strany zriaďovateľa doriešiť metodickým usmernením možnosť použitia finančných prostriedkov z rozdielu vzniknutého medzi poskytnutou dotáciou na stravu a hodnoty prípravy stravy na kapitálové výdavky**

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

➤ Overenie účtovných dokladov v zmysle **§10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

- odberateľské faktúry vystavené na paušálnu réžiu neuvádzali réžiu za počet odstravovaných osôb, ale len za konkrétne obdobie
- odberateľské faktúry vystavené v rámci podnikateľskej činnosti **neuvádzali** na faktúre pri cateringu **množstvo a druh tovaru, pri prenájme neuvádzali počet hodín**

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

- vystavené odberateľské faktúry neobsahovali merné jednotky a vyjadrenie množstva

Doporučenie ku KZ č. 8: účtovné doklady vystavovať v súlade so zákonom o účtovníctve

- **Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má príspevková organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.**
- Účtovná závierka za rok 2023 bola zostavená v zmysle **§17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a obsahovala všetky predpísané náležitosti.**
- **ŠJ Kysucká nebola povinná svoju účtovnú závierku overovať audítorom** v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p.
- Povinná osoba postupovala v súlade s uvedeným ustanovením. **Účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasť: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. ŠJ Kysucká zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2023 dňa 24.01.2024 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona.

- Účtovná závierka bola spracovaná na platných výkazoch:
- "Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01"
- "Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01"
- Overením Súvahy k 31. 12. 2023 bolo zistené, že AKTÍVA sa rovnajú PASÍVAM vo výške **106 033,23 EUR.**
- Zostatok finančných účtov v súvahe vo výške **67 891,12 EUR** bol v **súlade so zostatkami na bankových účtoch**, ako aj na účtoch v hlavnej knihe

➤ **Spôsob vedenia účtovníctva :**

- účtovníctvo je vedené externým pracovníkom s použitím IS od dodávateľa Trimel s.r.o.
- všetky došlé a odoslané faktúry, sa vedú prostredníctvom knihy došlých a odoslaných faktúr

Účtovné hospodárenie z hlavnej činnosti:

Celkové výnosy	554 858,93 EUR
Celkové náklady	554 771,16 EUR
Hospodársky výsledok – zisk	87,77 EUR

Účtovné hospodárenie z podnikateľskej činnosti:

Celkové výnosy	35 340,56 EUR
Celkové náklady	25 084,94 EUR
Hospodársky výsledok – zisk (po zdanení)	8 717,28 EUR

Účtovné hospodárenie spolu:

Celkové výnosy: 590 199,49 EUR
Celkové náklady: 579 856,10 EUR

Hospodársky výsledok spolu zisk : 8 805,05 EUR

Tržby za rok 2023 : 512 564,71 EUR

Hlavná činnosť: 477 224,15 EUR

Podnikateľská činnosť: 35 340,56 EUR

Náklady na hlavnú činnosť tvorili najmä:

Spotreba materiálu: 240 813,23 EUR

Spotreba energie: 18 933,00 EUR

Osobné náklady: 253 631,75 EUR

Náklady na podnikateľskú činnosť tvorili najmä:

Spotreba materiálu: 14 472,44 EUR

Osobné náklady : 4 700 EUR

Spotreba energie: 1 000 EUR

Služby: 4 849,40 EUR

➤ **Na výkon podnikateľskej činnosti ŠJ Kysucká:**

- mala uzatvorené dve dohody o brigádnickej činnosti
- do podnikateľskej činnosti boli zapojení aj zamestnanci ŠJ Kysucká za čo im bola vyplatená odmena v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. podľa §20 - **aktívna účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou.**
- **Dohoda o vykonaní práce** bola krytá len z hlavnej činnosti. **Vykonaná práca sa týkala aj podnikateľskej činnosti**
- **Mzdové náklady na riaditeľa ŠJ Kysucká boli tiež kryté len z hlavnej činnosti.**

- Spotreba energie vo výške 19 933 EUR, bola rozúčtovaná percentuálne, 95 % na hlavnú činnosť a 5% na podnikateľskú činnosť.

Vzhľadom nato, že max. počet akcií v mesiaci bol v počte 4, doporučujem pred a po každej akcii **odpísať stav elektromeru a stanoviť reálnu spotrebu.**

Kontrolné zistenie č. 9 : porušenie §28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. **Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.** Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.

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

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

Doporučenie ku KZ č. 9:

- v prípade spoločných nákladov pre hlavnú a podnikateľskú činnosť určiť % rozdelenie nákladov pre obe činnosti v internom predpise (smernici)
- za r. 2023 vyčíslieť krytie podnikateľskej činnosti z hlavnej činnosti
- podať dodatočné daňové priznanie v zmysle kontrolných zistení
- upraviť rozpočet na r. 2024 v súlade s kontrolnými zisteniami

Kontrolné zistenie č. 10 : porušenie §7 ods.1 zákon č. 431/2002 o účtovníctve - „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala **verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,** a o finančnej situácii účtovnej jednotky

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

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

Doporučenie ku KZ č. 10: - v zmysle vyššie uvedeného opraviť údaje za predchádzajúce účtovné obdobie

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

Doporučenie ku KZ č. 11:

- **Zo strany zriaďovateľa vyvodit' dôsledky voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny** v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách verejnej správy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe postupu podľa osobitných predpisov.

➤ **Pokrytie výrobných nákladov tržbami je 88,4 %, (zákon striktne neupravuje uvedené pravidlo) :**

Podľa §21 ods 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

- právna forma bola doporučená pri založení spoločnosti MŠ SR

➤ **Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12.2023 vo výške 106 033, EUR:**

- **Neobežný majetok vo výške: 23 314,51 EUR** (samostatné hnut. veci, drobný DHM)
- **Obežný majetok vo výške: 82 718,72** (zásoby – 2 604 EUR, krátkodobé pohľadávky – 12 147,39 EUR, bankové účty 67 891,12 EUR)

➤ **ŠJ Kysucká neeviduje v r. 2023 pohľadávky po lehote splatnosti. Pohľadávky s dobou splatnosti do 1 roka eviduje vo výške 12 222,62 EUR:**

- Spojená škola : pohľadávka vo výške 1 629,42 uhradená 10.1.2024
- Súkromná základná škola Kysucká: pohľadávka vo výške 10 517,97 uhradená 9.1.2024
- prečerpanie SF – 75,23 EUR, vyrovnaný v r 2024

4. Kontrola dodržiavania VZN , zmlúv na zabezpečenie stravovania

V r. 2023 výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec bola stanovená VZN č. 8/2022 a VZN č. 2/2023.

V zmysle vyššie uvedených VZN ako aj školského zákona bolo so školskými zariadeniami uzavretých 5 zmlúv na odber stravy. (viď Tab. č. 3)

➤ Cena stravnej jednotky v zmluvách sa skladá na nákup potravín na jedno jedlo podľa finančného pásma (**3. finančné pásmo**) a režijných nákladov a je stanovená v zmysle platných VZN:

- **VZN č. 8/2022**, ktorým sa určujú výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec, **účinné od 01.10.2022**
- **VZN č. 2/2023** o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec, **účinné od 01.03.2023:**

§140 ods. 10 zákona č. 245/2008 Z. z. (školský zákon): Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec alebo samosprávny kraj, **určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.**

§140 ods. 9 zákona č. 245/2008 Z. z. : Ministerstvo školstva zverejní na svojej internetovej stránke **finančné pásmo** určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov.

VZN č. 2/2023 - o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec, účinné od 01.03.2023 – finančné pásmo 3

Žiak v ZŠ (6 -11 rokov) výška poplatku ZZ /deň na nákup potravín: 1,70 EUR

Žiak ZŠ (od 11 – 15 rokov) výška poplatku ZZ/ deň 1,90 EUR

Režijné náklady sú určené paušálnou sumou 10 EUR/mesiac

Dospelá osoba : 2,40 EUR na nákup potravín, 1,87 EUR na režijné náklady, spolu 4,27 EUR

Výška poplatku pre cudzích stravníkov:

Žiak v ZŠ (6 -11 rokov) výška poplatku ZZ /deň na nákup potravín: 1,70 EUR +režijné náklady 1,87 EUR, spolu: 3,57 EUR

Žiak v ZŠ (od 11 – 15 rokov) výška poplatku ZZ/ deň na nákup potravín 1,90 EUR + režijné náklady 1,87 EUR, spolu: 3,77 EUR

Žiaci od 15 do 19 r. (študenti SŠ)) výška poplatku ZZ /deň na nákup potravín: 2,10 EUR +režijné náklady 1,87 EUR, spolu: 3,97 EUR

Dospelá osoba : 2,40 EUR na nákup potravín, 1,87 EUR na režijné náklady, spolu 4,27 EUR

Podľa § 140 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) stravníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení; so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby.

ŠJ Kysucká vystavila 77 odberateľských faktúr v zmysle vyššie uvedených zmlúv.

Súlad fakturácie s VZN č. 2 /2023 bol skontrolovaný námatkovo nasledovne:

➤ **ZŠ J.G. Tajovského: EVC - 11, 54, 62, 67, 74:**

- Náklady na nákup potravín a réžiu boli vyfakturované v súlade s VZN
- Okrem nákladov v zmysle VZN ŠJ Kysucká **fakturovala aj 0,40 EUR** (rozdiel na nákup potravín v zmysle VZN a poskytnutej dotácie) – **bez právneho podkladu**

➤ **Spojená škola: EVC – 42,51,55,61, 68**

- Náklady na nákup potravín a réžiu boli vyfakturované v súlade s VZN
- Okrem nákladov v zmysle VZN ŠJ Kysucká **fakturovala aj 0,40 EUR** (rozdiel na nákup potravín v zmysle VZN a poskytnutej dotácie) – **bez právneho podkladu**

➤ **ZŠ Kysucká 14: EVC – 33,40,53,59,66**

- Náklady na nákup potravín a réžiu boli vyfakturované v súlade s VZN
- Okrem nákladov v zmysle VZN ŠJ Kysucká **fakturovala aj 0,40 EUR** (rozdiel na nákup potravín v zmysle VZN a poskytnutej dotácie) – **bez právneho podkladu**

➤ **Súkromná ZŠ Kysucká 14: EVC – 30, 39,46, 47, 52**

- Náklady na nákup potravín a réžiu boli vyfakturované v súlade s VZN

- Súkromnej škole **nebol fakturovaný rozdiel 0,40 EUR** (rozdiel na nákup potravín v zmysle VZN a poskytnutej dotácie)

➤ **Stredná odborná škola automobilová a podnikania, Kysucká 14: EVC – 29,38,57,64**

- Náklady na nákup potravín a réžiu boli vyfakturované v súlade s VZN (nárok na dotáciu nevyplýva zo zákona)

Dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa možno poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla v zmysle §4 ods. 3 zákona o dotáciách.

Podľa § 4 ods. 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách, dotáciu je možné poskytnúť žiadateľovi, ktorým je:

- zriaďovateľ MŠ, ZŠ alebo SŠ (napr. obec, mesto, samosprávny kraj, cirkev, právnická alebo fyzická osoba), okrem zriaďovateľa, ktorým je regionálny úrad školskej správy

Výška dotácie na stravu od 01.05.2023 v zmysle § 4 ods. 6 zákona o dotáciách:

1. **2,10 eur** za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo vyučovania v základnej škole (ďalej len „ZŠ“) **na prvom stupni** a odobralo stravu,
2. **2,30 eur** za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo vyučovania v ZŠ **na druhom stupni** a odobralo stravu.
3. V zmysle uvedeného ŠJ Kysucká **fakturovala školským zariadeniam** (okrem súkromná ZŠ Kysucká) **aj rozdiel vo výške 0,40 EUR** medzi nákupom potravín v zmysle VZN a poskytnutej dotácie

Uzatvorené zmluvy na zabezpečenie stravovania v článku IV. – Cena za služby a spôsob úhrady stanovujú cenu:

- Cena jednej stravnej jednotky pre stravníkov sa skladá z nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa finančného pásma a režijných nákladov
- Cena jednej stravnej jednotky pre stravníkov Objednávateľa je stanovená podľa platného VZN Mesta Senec a jeho dodatkov, ktorými sa určujú výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Senec, ako aj výška príspevkov cudzích stravníkov

V zmysle usmernenia ÚPSVAR: **ak zriaďovateľ kmeňovej školy zmluvne zabezpečí odobratie obeda v školskej jedálni inej školy, je potrebné v písomnej dohode detailne upraviť presuny finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom kmeňovej školy na stravu dieťaťa** (ich poskytnutie školskej jedálni a následné vrátenie týchto prostriedkov zriaďovateľovi v prípade DPN dieťaťa, ak neodoberie obed), vzájomné poskytovanie informácií o počte odobratých obedov, účasti dieťaťa na vyučovaní a pod. tak, aby mal zriaďovateľ kmeňovej školy k dispozícii všetky potrebné podklady pre zúčtovanie dotácie na stravu za rozpočtový rok.

Kontrolné zistenie č. 12: Mimozmluvné plnenie

- Fakturovaný rozdiel medzi nákupom potravín a poskytnutej dotácie vo výške 0,40 EUR **nebol súčasťou stanovenia ceny v zmluvách** (v zmysle usmernenia z ÚPSVAR nebol **písomne upravený ani presun finančných prostriedkov** medzi PO ŠJ Kysucká a kmeňovými školskými zariadeniami), čím došlo k mimozmluvnému plneniu, avšak **toto mimozmluvné plnenie nezakladá jeho nedôvodnosť**.
- **rozdielny prístup k cudzím stravníkom (v zmysle platného VZN)**, nakoľko uvedený rozdiel 0,40 EUR nebol vyfakturovaný obidvom školám, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti

mesta Senec, pričom obe školy majú rovnaké podmienky cenotvorby v zmysle VZN a zmluvy. (rozdiel 0,40 EUR nebol fakturovaný súkromnej ZŠ Kysucká)

Doporučenie ku KZ č. 12:

doporučovala by som v budúcnosti do zmlúv článok IV – Cena za služby a spôsob úhrady ceny o zabezpečení stravovania **doplniť** aj 0,40 EUR ako súčasť ceny alebo v zmysle usmernenia **ÚPSVAR písomne dohodnúť presun finančných prostriedkov** na dotáciu z kmeňovej školy na PO ŠJ Kysucká a následne fakturovať v zmysle VZN len náklady na prevádzku

- zjednotiť podmienky fakturácie rozdielu vo výške 0,40 EUR pre cudzích stravníkov

4. Kontrola Vyhlášky č. 330/2009 Z.z. MŠ SR o zariadení školského stravovania podľa § 142 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a kontrola zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Vyhláška ustanovuje spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania, určovanie počtu zamestnancov, kontroly kvality podávaných jedál, MTZ ŠJ a pod:

- **§3 bod 4 vyhlášky** : pred výdajom stravy v ŠJ je potrebné **zabezpečiť odber vzoriek** z hotových jedál, uchovať ich a **viest' o nich dokumentáciu** podľa osobitného predpisu. (§ 26 ods. 4 písmena j) a § 58 zákona č. 355/2007 Z. z.)
 - ŠJ Kysucká **vedla podrobné záznamy o odobratých vzorkách** s uvedením dátumu, času, druhu vzorky, meno a podpis odberateľa, ako aj dátum likvidácie vzorky.
- Všetci zamestnanci **mali doloženú zdravotnú a odbornú spôsobilosť** podľa § 15 ods. 2 písmena c) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **§3 bod 5 vyhlášky**: Organizáciu v ŠJ upravuje **prevádzkový poriadok, ktorého obsahom je najmä**:
 - a) Prihlasovanie a odhlasovanie odberu jedál a nápojov
 - b) Harmonogram výdaja jedál a nápojov
 - c) Pedagogický dozor nad deťmi a žiakmi počas výdaja a konzumácia jedál a nápojov
 - d) Zabezpečenie diétného stravovania
 - e) Uskutočnenie celospoločenských programov podpory zdravia
 - f) Zabezpečenie hygienického režimu a určenia sanitácie aj počas školských prázdnin
 - g) Spôsob nakladania s odpadom
 - prevádzkový poriadok bol v vypracovaný v súlade s vyhláškou

5. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákona predpisov – zmluvy, faktúry, objednávky:

- zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra ŠJ Kysucká neboli zverejnené na webovej stránke ŠJ Kysucká

- **Objednávky a faktúry boli zverejnené v zmysle § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z .z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. bola dodržaná podmienka zverejňovania objednávok do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia, ako aj podmienka zverejnenia faktúry do 30 dní od jej zaplatenia.**

Faktúry:

Na webovej stránke boli zverejnené dodávateľské faktúry v počte 566 faktúr.

- **Z námatkovo vybratých faktúr v počte 21 nebolo 9 faktúr (EVC13,32,46, 106,109,110,115,139,143) zverejnených v súlade s § 5 b ods. 1 písmeno b) body 4,5 :**
 - Bod 4 - Identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 - Bod 5 - Identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou

Objednávky:

- **Objednávky ŠJ Kysucká k jednotlivým faktúram boli zverejnené na webovej stránke v počte 389**
- **K objednávkam chýbalo uvedenie funkcie fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala v zmysle § 5b ods 1 písm a) bod 7 b - údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala**

Tab. č. 3: Zmluvy na zabezpečenie stravovania:

Objednávateľ	Predmet zmluvy	Podpis zmluvy	Zverejnenie v CRZ	Nedostatky
ZŠ Kysucká 14,	Zabezpečenie stravovania	22.12.2022	21.06.2023	Zmluva neplatná
ZŠ J.G. Tajovského	Zabezpečenie stravovania	28.12.2022	05.01.2023	-
Stredná odborná škola autom. a podnikania	Zabezpečenie stravovania	22.12.2022	05.01.2023 10.01.2023	Zverejnená po 10 dňoch
Spojená škola	Zabezpečenie stravovania	21.12.2022	10.01.2023 17.01.2023	Zverejnená po 10 dňoch
Súkromná ZŠ Kysucká	Zabezpečenie stravovania	21.12.2022	05.01.2023	Zverejnená po 10 dňoch

Trvanie všetkých zmlúv: 01.01. - 31.12.2023

- Zmluva sa zverejní bezodkladne po jej uzatvorení – **zmluvy neboli zverejnené bezodkladne (10 dní)**
- **Zmluva ZŠ Kysucká 14 – nebola zverejnená do troch mesiacov ani jednou povinnou osobou , t.j. zmluva je neplatná**

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

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

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

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

Doporučenie ku KZ č. 13 a 14:

- **poučiť** zodpovedného zamestnanca o dôslednejšom **oddržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **ako aj Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb.**
- **faktúry a zmluvy zverejňovať so všetkými povinnými náležitosťami** – zabezpečiť technickú podporu v IS Trimel
- **zverejňovať zmluvy po ich uzatvorení bezodkladne**
- **uzatvoriť dohodu o finančnom vyrovnaní** k Zmluve so ZŠ Kysucká 14
- **uzatvoriť opätovne zmluvu s** o zabezpečení stravovania a bezodkladne zverejniť uzavretú zmluvu, ako aj dohodu o finančnom vyrovnaní
- **k uzatvoreným zmluvám pridelovať číslo zmluvy**

Základná finančná kontrola:

- **Objednávky a zmluvy** boli overené ZFK **v súlade so zákonom** o finančnej kontrole
- **faktúry neboli overené ZFK v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, **napriek tomu na všetkých krycích listoch faktúr možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe**, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou
- **Príloha č. 3 Smernice o finančnej kontrole** v pôsobnosti ŠJ Kysucká Senec – **nie je v súlade** s vyššie uvedeným paragrafom
- **Kontrolné zistenie č. 15: porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

Doporučenie ku KZ č.15:

- Zosúladiť Prílohu č. 3 Smernice o finančnej kontrole s **§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.**
- Overovať faktúry ZFK v súlade § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

6.Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Kontrolovaný subjekt pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní vychádzal :

- **Smernica primátora mesta č. 3/2023:** Postupy vo verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Článok 10 Smernice č. 3/2023 - Postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou priamym zadaním:

Článok 10 ods. 3: Predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovarov alebo poskytnutie služieb do (nie rovné) 10 000 EUR bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo v prípade jednotlivého nákupu je limit, do ktorého nie je potrebné vykonať prieskum trhu, napr. oslovením viacerých uchádzačov a pri ktorom je možné priamo vystaviť objednávku alebo realizovať nákup s jedným vybraným dodávateľom.

Skontrolovaní boli dodávateľ a s opakovaným plnením počas roka 2023 na dodávku tovarov a služieb (okrem potravín) s rovnakým predmetom zákazky

Tab. č. 4: Dodávatelia s opakovaným plnením:

Dodávateľ	Predmet zákazky	Suma s DPH
ASC Applied Software Consultan	edupage	628,00
B2B Partner s. r. o.	materiálne vybavenie, DHM	2 454,60
ELEKTROSPED, a. s.	elektrické spotrebiče	1 093,00
KANAL M.P.S. s.r.o.	oprava kanalizácie, odvoz tukov	1 665,12
Karol Bednárík	čistenie, čistiareň	2 922,30
KÄRCHER Slovakia, s.r.o.	čistiace prostriedky, HIM	5 751,73
MonLife, s. r. o.	účtovníctvo	8 300,00
SAFETY collection s.r.o.	pracovné oblečenie a pomôcky	988,59
Slovenská revízna a servisná s	revízia elektr. spotrebičov	1 426,80
Stredná odborná škola automobilová	prenájom priestorov	2 315,00
Ján Sloboda	Servisné práce	3 348,84
TRIMEL s.r.o.	paušálne poplatky	2 820,00

- **Limit 10 000 EUR bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo v prípade jednotlivého nákupu do ktorého nie je potrebné vykonať prieskum trhu, v zmysle článku 10 ods. 3 Smernice č. 3/2023 spĺňali všetci dodávatelia uvedení v Tab. č. 4.**
- **Kontrolovaný subjekt pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní konal v súlade so zákonom.**

Záver kontroly: Z kontroly bol vypracovaný návrh správy z dôvodu zistených nedostatkov v počte 15. Nakoľko do stanoveného termínu neboli predložené žiadne námietky, bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly.

Dátum zaslania správy : 15.04.2024

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 30.04.2024

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 01.10.2024