Mesto PEZINOK

Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

Dňa: 12.12.2024 bod: 14

14. Informácie z činností ÚHK

Predkladateľ: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Spracovatelia: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru HK

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

berie na vedomie

Informácie z činností ÚHK

v predloženom znení

Správa o výsledku kontrol a činnosti ÚHK za obdobie od 31.10.2024 do 28.11.2024

Kontroly

- Ukončená je kontrola 12/2024 so zameraním ***„Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023 v Materskej škole - gen. Pekníka 2, Pezinok“*** mimo Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK).*

- V štádiu finalizácie je kontrola 9/2024 so zameraním ***„Kontrola plnenia uznesení MsZ za rok 2023“*** v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činností ÚHK.*

- V štádiu finalizácie je kontrola 13/2024 so zameraním ***„Kontrola činnosti tajomníkov komisií mestského zastupiteľstva za 1. polrok 2024“*** v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 20.06.2024 pod uzn. MsZ č. 138/2024. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činností ÚHK.*

Prijaté podania, sťažnosti, petície

- Evid. číslo 4743/2022, doručené písomné podanie označené ako: *„Sťažnosť na prieťahy v konaní“*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na oddelenie stavebného poriadku a výstavby na priame vybavenie. Sťažnosť bola sťažovateľom vzatá späť.

- Evid. číslo 58499/2022, 58503/2022 a 58520/2022 doručené podania od toho istého stažovateľa označené ako „*Sťažnosť na Stavebný úrad Pezinok*“. ÚHK uvedené podania vyhodnotilo ako sťažnosti, ktoré je možné riešiť spoločne. Predmetné sťažnosti boli odstúpené na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosti sú v riešení.

- Evid. číslo 55126/2023, doručené podanie označené ako „*Sťažnosť na nečinnosť SÚ“*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame

vybavenie. Predmetná sťažnosť bola vyhodnotená a sťažovateľ bol vyrozumený o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

- Evid. číslo 54153/2024 a 54741/2024, doručené podania od toho istého sťažovateľa označené ako: *„Sťažnosť"*, v ktorom sťažovateľ upozorňuje na nečinnosť stavebného úradu. Predmetná sťažnosť bola vyhodnotená a sťažovateľ bol vyrozumený o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

- Evid. číslo 56497/2024, doručené podanie označené ako: *„Sťažnosť na Komisiu územného rozvoja, dopravy a životného prostredia"*. Sťažnosť je v riešení.

- Evid. číslo 57215/2024, doručené podanie označené ako: *„Udržiavanie poriadku v meste počas a po Pezinskom vinobraní"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o preverených skutočnostiach a ďalšom postupe.

- Evid. číslo 58348/2024, doručené podanie označené ako: *„Vinobranie 2024 - sťažnosť"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o preverených skutočnostiach a ďalšom postupe.

- Evid. číslo 59019/2024, doručené podanie označené ako: *„Sťažnosť"*. Žiadateľ bol vyzvaný na doplnenie sťažnosti v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a vzhľadom na nedoplnenie podania v zákonnej lehote bolo podanie v zmysle § 6 ods. 1 písm. i) zákona 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov odložené.

<u>Ďalšia činnosť útvaru HK</u>

- Spolupráca a metodická pomoc pri riešení problematiky dotácií v rámci MsÚ ako aj s jednotlivými žiadateľmi o dotácie.
- Kontrola zverejňovania v súvislosti s prebiehajúcimi kontrolami.
- Metodická pomoc vo veci riešenia sťažností a petícií a komunikácia s príslušnými zamestnancami MsÚ ako aj samotnými podávateľmi.
- Poskytnutie poradenstva občanom v otázke riešenia ich podaní.
- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta.
- Príprava vyjadrení a stanovísk pre MsÚ a prís.org. v súvislosti s aktuálnymi otázkami.
- Účasť na pracovných poradách a stretnutiach v súvislosti s bežnou ako aj mimoriadnou agendou mesta Pezinok za dané obdobie.
- Účasť na zasadnutí MsZ v Pezinku dňa 14.11.2024.
- Účasť na komisiách a pracovných stretnutiach MsZ.
- Účasť na online seminároch v spolupráci s Asociáciou kontrolórov územnej samosprávy.

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
MESTA PEZINOK

Správa o výsledku kontroly č. 12/2024
Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023
v Materskej škole gen. Pekníka 2, Pezinok

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 28.11.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. mimo Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Materská škola
Gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Bc. Edita Varechová – riaditeľka Materskej školy

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 01.10.2024 – 19.11.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok za vybrané časové obdobie v roku 2023. Cieľom kontroly je overiť vo vybranom období roka 2023 účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami

Obsah materiálu: 1. Kontrolované skutočnosti
2. Súhrn zistených skutočností a nedostatkov
3. Odporúčania a návrhy na riešenie zistených nedostatkov
4. Záver kontroly
5. Námietky a opatrenia kontrolovaného subjektu

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Materská škola gen. Pekníka 2, elokované pracovisko Cajlanská 7, je od 01.01. 2014 samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Vystupuje v právnych vzťahoch vo vlastnom mene. Materská škola, vrátane elokovaného pracoviska na Cajlanskej 7, spravuje desať tried,. Poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť 213 deťom vo veku od 3 do 6 rokov, deťom s odloženou školskou dochádzkou a integrovaným deťom. O zverené deti sa stará 20 pedagogických a 16 prevádzkových zamestnancov.

Výchovno-vzdelávacia činnosť je zameraná na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa s výchovným jazykom slovenským. Vzdelávací program školy je orientovaný na poznávanie zvykov a tradícií, ochranu prírody a zdravý životný štýl.

Materská škola podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, v oblasti rozvoja schopností a zručností. Utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie, pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí.

1. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

A. Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr za rok 2023

Dodávateľské faktúry („DFA“)

Počet predložených dodávateľkách faktúr ku kontrole: 296
Počet kontrolovaných dodávateľských faktúr: 296
Obsah plnenia faktúr: fakturácia od dodávateľov za energie, vodné a stočné, telekomunikačné služby, poskytovanie právnych služieb na základe uzatvorenej zmluvy, služby v rámci ochrany pred požiarmi a BOZP na základe uzatvorenej zmluvy, vykonané práce na základe zmluvy v poskytovaní služieb v zmysle GDPR, platba za náklady na stravovanie detí a zamestnancov v školskej jedálni pri ZŠ na Bielenisku 2 v Pezinku, nákup rôzneho materiálu (na vzdelávanie a rozvoj detí v škôlke, vybavenie priestorov materskej školy, kancelárske potreby, čistiace potreby, hygienické potreby, apod.) a služieb potrebných pre chod materskej školy, a pod.
Počet včas uhradených záväzkov: 236
Počet faktúr uhradených po splatnosti: 60
Počet faktúr do dnešného dňa neuhradených: 0

Pri kontrole dodávateľských faktúr sme brali ohľad aj na dodržanie hospodárnosti a efektívnosti pri narábaní s verejnými financiami. Faktúry boli hradené z bankového účtu materskej školy. Výkonom kontroly bolo zistené, že nebola dodržaná splatnosť dodávateľských faktúr u celkovo 60 faktúrach. Najneskoršie bola uhradená faktúra č. 5202200297, ktorá bola uhradená až 233 dní po splatnosti. Ďalej napríklad faktúra č. 5202300140, ktorá bola uhradená 105 dní po splatnosti, č. 5202300161, uhradená 92 dní po splatnosti, č. 5202200293 uhradená 63 dní po splatnosti, č. 5202300162 uhradená 61 dní po splatnosti, atď. Podrobnosti sú uvedené v tabuľke nižšie. Oneskorená úhrada záväzkov môže mať dopad na uplatňovanú sankciu vo forme úrokov z omeškania, ktorú môže dodávateľ požadovať.

Zoznam dodávateľských faktúr uhradených po splatnosti:

Interné číslo FA	Suma v €	Dátum splatnosti	Dátum úhrady	Po splatnosti v dňoch
5202200269	331,22	07.01.2023	11.01.2023	4
5202200291	70,00	09.01.2023	11.01.2023	2
5202200293	975,41	31.01.2023	04.04.2023	63
5202200297	521,40	31.05.2022	19.01.2023	233
5202200298	24,96	26.12.2022	19.01.2023	24
5202200299	1 778,32	18.01.2023	31.01.2023	13
5202300013	60,00	02.03.2023	13.03.2023	11
5202300018	50,00	10.01.2023	08.02.2023	29
5202300019	597,87	22.02.2023	13.03.2023	19
5202300020	158,47	10.03.2023	13.03.2023	3
5202300022	47,25	28.02.2023	13.03.2023	13

5202300023	70,00	10.03.2023	13.03.2023	3
5202300025	50,00	10.03.2023	13.03.2023	3
5202300029	8,97	20.02.2023	23.03.2023	30
5202300030	58,89	20.02.2023	13.03.2023	20
5202300031	7,82	20.03.2023	23.03.2023	3
5202300035	689,36	04.02.2023	13.03.2023	36
5202300037	10,76	19.01.2023	13.03.2023	52
5202300058	122,22	20.04.2023	27.04.2023	7
5202300067	145,40	02.05.2023	05.05.2023	3
5202300075	180,00	15.05.2023	16.05.2023	1
5202300078	12,96	20.05.2023	29.05.2023	9
5202300086	24,94	20.05.2023	29.05.2023	9
5202300087	45,50	16.05.2023	29.05.2023	13
5202300093	70,00	10.06.2023	12.06.2023	2
5202300106	15,60	20.06.2023	23.06.2023	3
5202300113	540,40	20.06.2023	23.06.2023	3
5202300124	706,00	14.06.2023	27.06.2023	13
5202300137	76,50	14.07.2023	28.07.2023	14
5202300138	89,23	26.07.2023	28.07.2023	2
5202300140	72,16	14.04.2023	28.07.2023	105
5202300143	564,20	20.07.2023	02.08.2023	13
5202300144	17,52	20.07.2023	02.08.2023	13
5202300145	141,62	20.07.2023	02.08.2023	13
5202300151	2 046,14	27.07.2023	02.08.2023	6
5202300156	50,00	20.07.2023	11.08.2023	22
5202300157	50,00	20.07.2023	11.08.2023	22
5202300159	7,96	19.08.2023	31.08.2023	12
5202300161	759,00	31.05.2023	31.08.2023	92
5202300162	1 516,21	03.07.2023	31.08.2023	61
5202300167	1 875,00	09.09.2023	12.09.2023	3
5202300169	70,00	09.09.2023	12.09.2023	3
5202300176	792,78	08.09.2023	12.09.2023	4
5202300179	14,81	14.07.2023	12.09.2023	60
5202300181	228,00	18.09.2023	19.09.2023	1
5202300182	639,54	11.10.2023	12.10.2023	1
5202300186	448,42	15.09.2023	21.09.2023	6
5202300187	993,41	29.08.2023	21.09.2023	23
5202300188	43,22	14.09.2023	21.09.2023	7
5202300189	89,00	04.10.2023	06.10.2023	2
5202300190	741,79	10.10.2023	12.10.2023	2
5202308205	7,25	26.09.2023	12.10.2023	16
5202300217	11,88	04.10.2023	26.10.2023	22
5202300240	650,23	23.10.2023	27.11.2023	35
5202300255	650,00	03.11.2023	08.12.2023	35
5202300258	1 134,18	20.12.2023	22.12.2023	2
5202300265	153,99	13.12.2023	14.12.2023	1
5202300270	41,50	17.12.2023	22.12.2023	5
5202300272	636,95	10.12.2023	22.12.2023	12
5202300281	343,70	06.12.2023	27.12.2023	21

Kontrola výkonu ZFK

V prípade kontroly výkonu ZFK pri odberateľských faktúrach bolo zistené správne prevedenie ZFK. Kontrolný list sa nachádzal pri každej vystavenej OFA v správnom prevedení.

Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania

V ustanovení §5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o faktúrach za tovary, služby a práce. Tieto údaje je povinná osoba povinná zverejniť do 30 dní odo dňa úhrady faktúry. Kontrolou dodržiavania zákonnej lehoty zverejňovania faktúr bolo zistené, že niektoré dodávateľské faktúry sú zverejňované na webovej stránke MČ pred ich úhradami. predmetné porušenie ustanovenia zákona zistené celkovo pri 191 dodávateľských faktúrach z 285 kontrolovaných (presný zoznam faktúr zverejnených pred ich úhradou je uverejnený v časti Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky na str. 13 tejto správy).

Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve

Podľa §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí účtovný doklad, t.z. aj faktúra obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu ako aj označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu resp. údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu v prípade, že nie je zhodný s dátum vyhotovenia. Ku každej faktúre musí byť vystavený platobný poukaz pre vykonanie úhrady faktúry.
Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované faktúry spĺňali všetky potrebné náležitosti. Potrebné náležitosti spĺňali aj všetky priložené platobné poukazy.

Dodávateľské faktúry uhradené v roku 2024

Ku kontrole boli taktiež predložené faktúry, ktoré prišli v roku 2023 ale hradené boli až v roku 2024. Jednalo sa celkovo o 14 faktúr s číslovaním od 5202300286 po 5202300299. Pri kontrole uvedených faktúr boli skontrolované všetky náležitosti ako pri faktúrach uvedených vyššie.
Tu sa opäť vyskytoval problém s neskorou úhradou faktúr, konkrétne pri 3 faktúrach – 5202300286, 5202300290, 5202300299. Nedostatky boli taktiež nájdené pri zverejňovaní faktúr, konkrétne pri ich zverejnení pred samotnou úhradou. Jednalo sa o 6 prípadov pri DF s číslami: 5202300286, 5202300287, 5202300289, 5202300290, 5202300282, 5202300299.
Výkon ZFK bol prevedený správne, v tejto oblasti sme nedostatky nenašli. Každý platobný poukaz obsahoval krycí list so správnym prevedením ZFK.

Odberateľské faktúry („OFA“)

Počet vystavených a zároveň predložených faktúr ku kontrole: 72
Počet kontrolovaných faktúr: 72
Obsah plnenia faktúr: fakturácia poskytnutej služby za vedenie účtovníctva a mzdovej agendy za rok 2023 vybraným materským školám a centre voľné času v meste Pezinok, konkrétne MŠ Záhradná 34, MŠ Za hradbami 1, MŠ Vajanského 16, MŠ Svätoplukova 51, MŠ Bystrická 1, CVČ Mladoboleslavská 3.
Počet včas uhradených pohľadávok: 42
Počet faktúr uhradených po splatnosti: 30
Počet faktúr do dnešného dňa neuhradených: 0

Z uvedených informácií možno povedať, že pomer počtu faktúr uhradených po splatnosti k celkovému počtu vystavených odberateľských faktúr za rok 2023 je veľmi vysoký. Celkový počet OFA uhradených po splatnosti je 30, v celkovej sume 14 932 €. Rozsah oneskorenia je od jedného dňa až po pár mesiacov. Ak sa odberateľ ojedinele oneskorí s platbou faktúry v rozsahu pár dní, je táto skutočnosť akceptovateľná. V prípade odberateľov kontrolovanej MŠ však prichádza k opakovanému častému oneskoreniu sa meškania platby, a to najmä pri MŠ Vajanského 16, kedy bolo z dvanástich vystavených odberateľských faktúr pre uvedenú MŠ sedem zaplatených po splatnosti.

Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania
Kontrolou bolo zistené dodržiavanie povinného zverejňovania podľa §5b zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola výkonu ZFK
V prípade kontroly výkonu ZFK pri odberateľských faktúrach bolo zistené správne prevedenie ZFK. Kontrolný list sa nachádzal pri každej vystavenej OFA v správnom prevedení.

Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve
Podľa §32 tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Počas kontroly bolo zistené nedodržanie ustanoveného paragrafu a to v prípade šiestich odberateľských faktúr, konkrétne s č. 2023072, 2023071, 2023070, 2023069, 2023068, 2023067. K príkladu uvedieme faktúru č. 2023072. Text fakturovanej služby na uvedenej faktúre je nasledovný: „*Na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016 a následne dodatku č. 1 zo dňa 1.2.2019, Vám fakturujeme za poskytnuté služby: vedenie kompletného účtovníctva a vedenie personálnej a mzdovej agendy*.“ Nakoľko bol počas roka 2023 uzatvorený dodatok č. 2 k Zmluve zo dňa 30.09.2016, kde sa zmenila cena odplaty za poskytovanie služieb, nie je text na faktúre zhodný so skutočnosťou a tým prichádza k porušeniu zákona o účtovníctve. Uvedená nezrovnalosť sa vyskytla u všetkých vyššie spomínaných odberateľských faktúr.

B. Kontrol transakcií realizovaných platobnou kartou vedenou k účtu MŠ

Počas roka 2023 uskutočnili v Materskej škole 29 platieb platobnou kartou vedenou k bankovému účtu MŠ. Úhrady boli prevažne na materiálové zabezpečenie MŠ. Ku každému pokladničnému dokladu dokazujúcemu platbu kartou bol priložený platobný poukaz s kontrolným listom (výkon ZFK). Pokladničné doklady boli priložené vždy dvakrát – originál a jeho kópia na kancelárskom papieri. Transakcie boli v rozmedzí od 7,16 eur do 795,77 eur, za celý rok spolu vo výške 3 819,80 Eur.

Poverený pracovník materskej školy k úhradám platobnou kartou vystavuje platobné poukazy. Platobné poukazy obsahujú aj krycí list so ZFK. Nie je správne vystavovať k úhradám kartou platobné poukazy. Ako hovorí aj smernica pre obeh účtovných dokladov, platobné poukazy sa vystavujú na vykonanie bezhotovostných operácií – prevody medzi účtami, transfery, vrátenie finančných prostriedkov na základe žiadosti. V praxi to znamená, že sa vystaví platobný poukaz, na základe ktorého sa následne uskutoční tá ktorá platba. Avšak v prípade platby kartou je najprv uskutočnená platba a až potom vystavený platobný poukaz. Nie je možné vystaviť najprv platobný poukaz nakoľko nie je vopred jednoznačne jasné, aká bude výška úhrady platobnou kartou. Taktiež sú momentálne na platobných poukazoch uvádzané informácie ako „platba v hotovosti“ alebo „platba na účet číslo...“. Obidve informácie nie sú správne. Pri platbe kartou sa nejedná o úhradu v hotovosti a ani nemá materská škola informáciu o tom, na aký účet bude platba poukázaná (blok z terminálu takúto informáciu neobsahuje). K platobným poukazom č. 20230823, 20230824 a 20230964 bol vystavený platobný poukaz ale nebol priložený doklad z terminálu o platbe kartou. Bola priložená iba faktúra, ku ktorej sa platba mala vzťahovať. Na priloženej faktúre síce bolo uvedené „úhrada platobnou kartou“, ale keďže nebol priložený iný doklad, ktorý by potvrdzoval, že úhrada platobnou kartou bola realizovaná (doklad z terminálu, potvrdenie o prevode peňažných prostriedkov, a pod.) nie je možné potvrdiť, či platba kartou reálne prebehla, kedy a ani v akej hodnote. Uvedené faktúry nemali ani priradené interné číslo faktúry. Taktiež sa pri týchto faktúrach vyskytoval nesúlad medzi dátum vystavenia platobného poukazu, dátumom vykonania ZFK a dátumom vystavenia faktúry. Pre príklad uvádzame údaje z platobného poukazu č. 20230824. Faktúra bola vystavená 05.10.2023. Dátum vystavenia platného poukazu a vykonania ZFK bol 3.10.2023. Z uvedeného vyplýva, že ZFK a platobný poukaz bol vystavený v deň, kedy ešte nebola faktúra vystavená a teda nebolo možné správne vykonať ZFK – určiť súlad finančnej operácie so skutočnosťou.

Odporúčame pri platbe kartou nastaviť vhodnejší postup, ktorý bude podrobne upravený aj v smernici o obehu účtovných dokladov.

C. Kontrola zmlúv uzatvorených počas roka 2023

Počas roka 2023 uzatvorila MŠ celkovo 11 zmluvných vzťahov, konkrétne jednu Zmluvu o dielo, sedem dodatkov k už existujúcim zmluvám a tri zmluvy o dodávke energií, plynu a vody.

Dodatok č. 5 k Zmluve o dodávke stravy
Poskytovateľ: Základná škola, Na bielenisku 2, 902 01 Pezinok
Odberateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Dodatok bol uzatvorený na základe zmeny spôsobu a podmienky úhrady stravovania
Dátum podpisu: 01.03.2023
Zverejnenie: 08.03.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Zmluva o dielo
Objednávateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Zhotoviteľ: Edusteps, Karpatská 754/8, 089 01 Svidník
V tejto zmluve sa dielom rozumie príprava a lektorovanie vzdelávania pre pedagogických a odborných zamestnancov Materskej školy, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok podľa plánu profesijného rozvoja školy, ktoré sa uskutoční v dňoch 01.03.2023, 27.03.2023, 03.04.2023, 18.04.2023, 09.05.2023, 24.05.2023, 31.05.2023 v rozsahu 21 hodín.
Dátum podpisu: 25.02.2023
Zverejnenie: 28.03.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk. V prílohe dokumentu je zverejnený podpis osobného garanta programu
Na www.crz.gov.sk nebola zmluva zverejnená

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Centrum voľného času Mladoboleslavská 3, Mladoboleslavská 3, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej, mzdovej agendy a agendy účtovníctva a rozpočtu na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
06.04.2023 na www.crz.gov.sk (dodatok zverejnený druhou stranou)

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Materská škola Bystrická 1, Bystrická 1, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej a mzdovej agendy na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Dodatok č.3 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Materská škola Svätoplukova 51, Svätoplukova 51, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej a mzdovej agendy na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Materská škola Vajanského 16, Vajanského 16, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej a mzdovej agendy na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Materská škola Za hradbami 1, Za hradbami 1, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej a mzdovej agendy na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.09.2016
Poskytovateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Prijímateľ: Materská škola Záhradná 34, Záhradná 34, 902 01 Pezinok
Účelom dodatku je zvýšenie odplaty za poskytovanie služieb v oblasti personálnej, mzdovej agendy a agendy účtovníctva a rozpočtu na základe Zmluvy.
Dátum podpisu: 01.04.2023
Zverejnenie: 03.04.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebol dodatok zverejnený

Zmluva o združenej dodávke zemného plynu a prevzatí zodpovednosti za odchýlku
Odberateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Dodávateľ: Energie2, a.s., Lazaretská 3a, 811 08 Bratislava
Zmluvné strany uzatvorili túto Realizačnú zmluvu o dodávke zemného plynu na základe článku IV. Rámcovej dohody o združenej dodávke zemného plynu, uzatvorenej dňa 11.09.2023. Predmetom tejto zmluvy je za podmienok stanovených rámcovou dohodou a touto zmluvou v zmluvnom období záväzok dodávateľa dodávať odberateľovi zemný plyn do každého odberného miesta odberateľa podľa Prílohy č.1 tejto zmluvy, zabezpečiť distribučné služby

a prevziať za odberateľa zodpovednosť za odchýlku a záväzok odberateľa zaplatiť dodávateľovi cenu za združenú dodávku plynu.
Dátum podpisu: 26.09.2023
Zverejnenie: 12.10.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebola zmluva zverejnená

Zmluva o združenej dodávke elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku
Odberateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Dodávateľ: Slovenské elektrárne – energetické služby,s.r.o.,Mlynské nivy 47, 821 09 Bratislava
Zmluvné strany uzatvárajú túto Zmluvu, ktorá je výsledkom zadávania verejnej súťaže postupom nadlimitnej zákazky na dodávku tovarov podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Predmetom tejto zmluvy je záväzok dodávateľa po dobu účinnosti tejto zmluvy dodávať elektrinu do OM odberateľa špecifikovaných v Prílohe č.1 tejto Zmluvy a prevziať za odberateľa zodpovednosť za odchýlku za OM miesta voči zúčtovateľovi odchýlok, zabezpečiť pre Odberateľa distribúcia elektriny a služby spojené s dodávkou elektriny.
Dátum podpisu: 23.10.2023
Zverejnenie: 24.10.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebola zmluva zverejnená

Zmluva č. PZ002000095524-002 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd
Odberateľ: Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Dodávateľ: Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Prešovská 48, 826 46 Bratislava
Na zabezpečenie dodávky pitnej vody z verejného vodovodu a zabezpečenie odvádzania odpadových vôd do verejnej kanalizácie, podľa článku I., uzatvárajú zmluvné strany túto zmluvu o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd, ktorej neoddeliteľnou súčasťou sú Všeobecné obchodné podmienky dodávky pitnej vody z verejného vodovodu a odvádzania odpadových vôd verejnou kanalizáciou.
Dátum podpisu: 23.11.2023
Zverejnenie: 18.12.2023 na sídle zriaďovateľa www.egov.pezinok.sk
Na www.crz.gov.sk nebola zmluva zverejnená

V zmysle ustanovenia §2 ods. 1 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) : „*Povinnými osobami sprístupňovať informácie sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb*“.
S účinnosťou od 31.03.2022, na základe novely zákona o slobode informácií, majú povinnosť zverejňovať zmluvy v zmysle tohto zákona v Centrálnom registri zmlúv (www.crz.gov.sk) aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť.
Podľa §5a zákona o slobode informácií sa zverejňuje „*akákoľvek písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy*“. Zo zákona plynie povinnosť zverejňovať povinne zverejňovanú zmluvu nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z

povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.
Povinne zverejňované zmluvy nadobúdajú účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka (najskôr) dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Teda zverejnenie takejto zmluvy je podmienkou nadobudnutia jej účinnosti (a následného plnenia z nej).

Na základe informácií vyššie uvedených a kontrolných zistení bolo preukázané nedodržanie povinného zverejňovania zmlúv tak, ako to hovorí zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Z celkového počtu 11 uzatvorených zmlúv počas roka 2023 bola len jedna zmluva zverejnená na www.crz.gov.sk a aj to Centrum voľného času, ako prijímateľom, a nie Materskou školou ako dodávateľom. Vzhľadom na uvedené možno tvrdiť, že kontrolovaný subjekt si svoje povinnosti v oblasti povinného zverejňovania na webovom sídle www.crz.egov.sk nesplnil vôbec.

2. SÚHRN ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ A NEDOSTATKOV

- Neskoré uhrádzanie dodávateľských faktúr. Po splatnosti bolo uhradených celkovo 63 faktúr. Pri neskorej úhrade svojich záväzkov sa organizácia vystavila riziku nie len znášania finančných sankcií (uplatnenie zmluvných pokút, úrokov z omeškania a iné), ale tiež aj poškodeniu svojho dobrého mena

- Dodávateľské faktúry boli zverejňované pred ich úhradou, čím prišlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

- Oneskorené uhrádzanie odberateľských faktúr odberateľmi. Vo veľa prípadoch si odberatelia neplnili svoje povinnosti a faktúry uhrádzali po splatnosti.

- Formálne nedostatky nachádzajúce sa v texte obsahu odberateľských faktúr. V texte bola uvedený odkaz na dodatok k zmluve, ktorý v tom období nebol platný. Týmto pochybením prišlo k porušenia zákona č. 431/2002 o účtovníctve

- Nedostatky pri postupe platby platobnou kartou

- Pri určitých faktúrach, kde bola vykonaná ich úhrada platobnou kartou, chýbal doklad preukazujúci prevod peňažných prostriedkov.

- Zmluvné vzťahy uzatvorené počas roka 2023 neboli zverejnené na centrálnom registri zmlúv www.crz.egov.sk, čím prišlo k porušeniu zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

.

Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:

Zoznam OFA uhradených po splatnosti:
2023002,2023004,2023007,2023008,2023009,2023010,2023012,2023014,2023016,2023020,
2023025,2023027,2023029,2023030,2023034,2023035,2023040,2023041,2023043,2023044,
2023045,2023046,2023047,2023048,2023049,2023053,2023061,2023063,2023064, 2023066

Zoznam dodávateľských faktúr zverejnených pred ich úhradou:
5202200299,5202200296,5202200295,5202200293,5202200292,5202200291,5202200290,
520220269,5202300001,5202300002,5202300003,5202300004,5202300005,5202300006,
5202300007,5202300008,5202300009,5202300010,5202300011,5202300012,5202300013,
5202300014,5202300015,5202300016,5202300017,5202300019,5202300020,5202300021,
5202300022,5202300023,5202300024,5202300025,5202300026,5202300027,5202300028,
5202300029, 5202300030,5202300032,5202300035,5202300036,5202300038,5202300042,
5202300043, 5202300044,5202300049,5202300058,5202300062,5202300063,5202300074,
5202300075, 5202300076,5202300077,5202300078,5202300079,5202300080,5202300081,
5202300082, 5202300083,5202300084,5202300085,5202300086,5202300091,5202300092,
5202300093, 5202300094,5202300095,5202300096,5202300097,5202300098,5202300099,
5202300100,5202300101,5202300102,5202300103,5202300105,5202300106,5202300107,
5202300108, 5202300109,5202300110,5202300111,5202300112,5202300113,5202300115,
5202300116, 5202300118,5202300120,5202300121,5202300122,5202300127,5202300128,
5202300129, 5202300130,5202300131,5202300132,5202300134,5202300136,5202300137,
5202300138, 5202300139,5202300143,5202300144,5202300145,5202300147,5202300148,
5202300149, 5202300150,5202300152,5202300153,5202300154,5202300155,5202300156,
5202300158, 5202300159,5202300160,5202300161,5202300162,5202300163,5202300175,
5202300176, 5202300177,5202300178,5202300179,5202300180,5202300182,5202300184,
5202300185, 5202300186,5202300189,5202300190,5202300191,5202300192,5202300193,
5202300194, 5202300195,5202300196,5202300197,5202300198,5202300200,5202300201,
5202300202, 5202300203,5202300212,5202300213,5202300214,5202300215,5202300216,
5202300217, 5202300218,5202300220,5202300221,5202300222,5202300224,5202300225,
5202300226, 5202300227,5202300228,5202300229,5202300230,5202300231,5202300232,
5202300234, 5202300236,5202300237,5202300238,5202300240,5202300254,5202300255,
5202300258, 5202300259,5202300260,5202300261,5202300262,5202300263,5202300268,
5202300269, 5202300270,5202300271

Zoznam platobných poukazov vykazujúcich nedostatky:
20230519, 20230520, 20230588, 20230589, 20230590, 20230591, 20230694, 20230695,
20230697, 20230698, 20230699, 20230700, 20230703, 20230824, 20230840, 20230841,
20230923, 20230924, 20230964, 20230966, 20231100, 20230823, 20230824, 20230964

3. ODPORÚČANIA A NÁVRHY NA RIEŠENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A. Zabezpečiť včasné uhrádzanie dodávateľských faktúr. Materská škola by mala dbať na riadne dodržiavanie dátumov splatnosti svojich záväzkov.
   T: zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

B. Zabezpečiť správne zverejňovanie dodávateľských faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zverejnenie faktúr má byť vykonané do 30 dní po úhrade faktúry. V materskej škole sa vyskytlo veľa prípadov kedy boli faktúry zverejnené pred ich úhradou.
   T: zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

C. Odporúčame upozorniť svojich odberateľov na včasné uhrádzanie odberateľských faktúr. Počas kontroly bolo zistených veľa prípadov, kedy boli odberateľské faktúry uhrádzané po termíne splatnosti.
   T: zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

D. Taktiež odporúčame, aby sa pri vystavovaní odberateľských faktúr dbalo na správny text fakturácie a neuvádzali sa vo faktúrach údaje, ktoré už neboli v tom čase v platnosti.
   T: zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

E. Odporúčame upraviť používanie platobnej karty v internej smernici o obehu účtovných dokladov, kde by sa upravil postup obehu dokladov pri platbe kartou, ako aj výkon ZFK.
   T: zabezpečiť do 1.1.2025 a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

F. Obzvlášť upozorňujeme na dodržiavanie zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv. Podľa uvedeného zákona je materská škola povinná zverejňovať zmluvy na webovom sídle centrálneho registra zmlúv www.crz.egov.sk. Zmluvy nadobúdajú účinnosť až po zverejnení na uvedenom sídle registra crz. Nakoľko materská škola nezverejnila doposiaľ ani jednu zmluvu, považujeme za nevyhnutné okamžitú nápravu tohto nedostatku.
   T: zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam:
T: do 25.11.2024
Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
T: do 25.11.2024
Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
T: do 25.11.2024
Z: Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok

4. ZÁVER KONTROLY

Pani riaditeľke MŠ gen.Pekníka 2, Pezinok, Bc. Edite Varechovej, bol dňa 19.11.2024 doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 12/2024. Dňa 26.11.2024 prebehlo stretnutie s pani riaditeľkou v priestoroch materskej školy za účelom prerokovania návrhu správy.

Počas kontroly boli zistené nedostatky. Ako najpodstatnejší a najväčší nedostatok bolo zistené nezverejňovanie dokumentov na centrálnom registri www.crz.egov.sk. S pani riaditeľkou za prítomnosti ekonómky, pani Rozálie Hágerovej, sme si všetky tieto zistené nedostatky prediskutovali. Pani riaditeľka predniesla svoje stanovisko k doručenému návrhu, vrátane námietok a prijatých opatrení, ktoré sú prílohou tejto správy.

Pani riaditeľka vykonala v zmysle návrhu správy adekvátne opatrenia vo veci odstránenia zistených nedostatkov. Náprava viacerých nedostatkov prebehla už v prvých dňoch od prijatia návrhu správy o výsledku kontroly. Taktiež na základe spoločného stretnutia ohľadne prediskutovania zistených nedostatkov zišla iniciatíva zo strany pani riaditeľky a pani ekonómky na zlepšenie procesov, čo hodnotíme ako veľmi pozitívne.

V Pezinku, 28.11.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta: .....

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra: .....

So správou o výsledku kontroly č. 12/2024 zo dňa 28.11.2024 bola Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok, oboznámená dňa ..... a svojím podpisom potvrdzuje prevzatie správy v 1 vyhotovení.

Bc. Edita Varechová, riaditeľka Materskej školy gen. Pekníka 2, Pezinok: .....

Rozdeľovník: 1x primátor
1x riaditeľka MŠ
1x útvar HK

5. NÁMIETKY A PRIJATÉ OPATRENIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok

Mesto Pezinok
Radničné nám 7
Útvar hlavného kontrolóra
902 01 Pezinok

Pezinok
22. 11. 2024

VEC
Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odtrávnenie príčin ich vzniku

Na základe Návrhu správy o výsledku kontroly č. 12/2024 v našej materskej škole predkladáme nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

A. Zabezpečiť včasné uhrádzanie dodávateľských faktúr. Materská škola by mala dbať na riadne dodržiavanie dátumov splatnosti svojich záväzkov.
   - Dohliadnem na včasné úhrady faktúr, aby bol dodržaný dátum ich splatnosti.

B. Zabezpečiť správne zverejňovanie dodávateľských faktúr podľa zákona. Zverejnenie faktúr má byť vykonané do 30 dní po úhrade faktúry.
   - Zabezpečené ihneď – od zverejnenia správy o kontrole sa faktúry zverejňujú v súlade so zákonom.

C. Odporúčame upozorniť svojich odberateľov na včasné uhrádzanie odberateľských faktúr.
   - Zodpovedný zamestnanec bol upozornený ihneď, odberateľom bola poslaná požiadavka na včasné uhrádzanie faktúr.

D. Správne vystavovanie odberateľských faktúr.
   - Zodpovedný zamestnanec bol upozornený ihneď

E. Odporúčame upraviť používanie platobnej karty v internej smernici o obehu účtovných dokladov, kde by sa upravil postup obehu dokladov pri platbe kartou, ako aj výkon ZFK.

- Zabezpečené ihneď – do internej smernice je dodatkom dopracovaná predmetná platba kartou.

F. Povinnosť zverejňovania zmlúv na webovom sídle centrálneho registra zmlúv www.crz.egov.sk.
   - Zabezpečené ihneď – v súčinnosti so zodpovedným zamestnancom a zamestnancom centrálneho registra zmlúv, bolo odstránené nastavenie o nesťahovaní zmlúv. Všetky zmluvy sú už aj na webovom sídle www.crz.egov.sk

Bc. Edita Varechová
riaditeľka MŠ