



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	654/2016
Názov materiálu:	Správa o výsledku finančnej kontroly v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra.
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Iveta Miková, riaditeľka ZŠ
Dátum rokovania MZ:	23.6.2016
Dátum vyhotovenia:	9.6.2016
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku finančnej kontroly v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra. a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku finančnej kontroly v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.11.2016 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2016 zo dňa 2.5.2016 vykonali Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **finančnú kontrolu v Základnej škole kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: 2.5.2016 – 1.6.2016

Kontrolované obdobie: rok 2015

Finančná kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000299 zo dňa 15.3.2002 s účinnosťou od 1.5.2002 vydanou Okresným úradom v Nitre. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.n.p. vydal dodatok č. 5 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine č. O/2002/000299 Základnej školy – kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra v znení dodatkov č. 1, 2, 3, 4 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra.

Súčasťou školy je:

- školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 1.5.2002
- školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) zriadená od 1.5.2002
- centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) zriadené od 1.9.2009

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, ktorú menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. Do funkcie riaditeľky Základnej školy kniežat'a Pribinu, ul. Andreja Šulgana 1, Nitra (ďalej len „ZŠ“) na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 3.3.2012 bola vymenovaná Mgr. Iveta Miková.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37865501.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok, Pracovný poriadok, Registratúrny poriadok a registratúrny plán a smernice, taktiež Štatút CVČ, Plán práce CVČ, Školský poriadok CVČ a Výchovný program CVČ.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, počet tried a počet žiakov ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2015 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

<i>Zariadenie</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet</i>
<i>Základná škola</i>	<i>Pedagogickí:</i>	<i>37</i>
	<i>riaditeľ</i>	<i>1</i>
	<i>zástupca riaditeľa</i>	<i>2</i>
	<i>učiteľ</i>	<i>31</i>
	<i>asistent učiteľa</i>	<i>2</i>
	<i>špeciálny pedagóg</i>	<i>1</i>
	<i>Nepedagogickí:</i>	<i>8</i>
	<i>tajomníčka</i>	<i>1</i>
	<i>účtovníčka</i>	<i>1</i>
	<i>PaM</i>	<i>1</i>
	<i>školník</i>	<i>1</i>
	<i>upratovačka</i>	<i>4</i>
<i>Zariadenie školského stravovania</i>	<i>vedúca školskej jedálne</i>	<i>1</i>
	<i>vedúca kuchárka</i>	<i>1</i>
	<i>kuchárka</i>	<i>2</i>
	<i>prevádzkoví zamestnanci</i>	<i>2</i>
<i>Školský klub</i>	<i>vychovávateľka</i>	<i>8</i>
<i>Centrum voľného času</i>	<i>tréner</i>	<i>4</i>
<i>Celkom</i>		<i>63</i>

Ku kontrole bola predložená Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, podľa ktorej bolo v kontrolovanom období uzatvorených 50 dohôd o vykonaní práce, 3 dohody o pracovnej činnosti a 1 dohoda o brigádnickej práci študentov. Dohody o vykonaní práce boli spojené s organizáciou okresného kola v stolnom tenise, organizáciou okresného kola matematickej olympiády, organizáciou obvodného kola v anglickom jazyku, vychovávateľskými prácami, dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na kuričské práce, spracovanie podvojného účtovníctva, správcu siete a webovej stránky a dohoda o brigádnickej práci študentov bola uzatvorená na vedenie záujmového útvaru – minihádzaná. Táto evidencia bola vedená v chronologickom poradí.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- dohoda o vykonaní práce uzatvorená na upratovanie priestorov školy bola uzatvorená od 5.2.2015 – počas zastupovania PN, pričom podľa vedenej evidencie dochádzky zamestnanca bola práca vykonávaná od 4.2.2015;

Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2014/2015 a 2015/2016:

Ukazovateľ	šk. rok 2014/2015 k 15.9.2014	šk. rok 2015/2016 k 15.9.2015
Počet žiakov školy	507	510
Počet tried školy	23	23
Počet detí v školskom klube	231	237
Počet oddelení v školskom klube	8	8
Počet krúžkov v CVC	4	4
Počet detí v CVC	74	54

3. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami obce a štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Financovanie základných škôl na zabezpečenie ich výkonov sa člení podľa dvoch druhov kompetencií:

- prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve na obce;
- originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami prostredníctvom podielových daní (ŠK, ZŠS, CVC).

Mesto Nitra ako zriaďovateľ sa podieľa na financovaní škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpočet škôl a školských zariadení schvaľuje Mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu v zmysle Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry. Podľa týchto rozpočtových pravidiel rozpočtové organizácie mesta hospodária s finančnými prostriedkami (ďalej len „FP“) v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Po schválení rozpočtu sú riaditelia povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu podliehajú schváleniu v mestskom zastupiteľstve. V prípade schvaľovania zmien rozpočtu mestským zastupiteľstvom rozpočtová organizácia upraví svoj rozpočet v tom mesiaci, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo účinnosť. Ostatné zmeny v rozpočtoch rozpočtových organizácií, ktoré súvisia s financovaním prenesených kompetencií, iných účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu a s presunmi medzi položkami v právomoci riaditeľa rozpočtovej organizácie, sa upravujú k poslednému dňu daného štvrťroka t. j. k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet ZŠ na rok 2015 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 322/2014 – MZ dňa 20.11.2014 vo výške 895 590 €.

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) zriaďovateľ určil normatívne FP pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2015 a oznámením zo dňa 19.2.2015 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2015 vo výške 714 842 €, €, z toho na mzdy a odvody vo výške 571 874 € a na prevádzku vo výške 142 968 €. Listom zo dňa 7.12.2015 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o 3 747 € a to na výšku 718 590 €, z toho 603 616 € na mzdy a odvody a 114 974 € na prevádzku.

Podľa § 4 ods. 15 zákona o financovaní škôl Ministerstvo školstva SR každoročne na svojom webovom sídle zverejňuje minimálnu výšku percentuálneho podielu u osobných nákladov a výšku u prevádzkových nákladov z normatívnych FP. Pre rok 2015 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 90% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 80% z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ na osobné náklady viac ako 100 % normatívnych FP.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.3., 30.6., 30.9. 31.12.2015. Rozpočet bol počas roka 2015 niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 14 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 41679 €.

Plnenie príjmov ku dňu 31.12.2015

Zariadenie a druh príjmu	Skutočný príjem, v €
Prenesené kompetencie	
Základná škola:	778 062
- <i>normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu</i>	<i>718 590,00</i>
- <i>za prenájom (telocvične, učebni a školského bytu)</i>	<i>8 821,00</i>
- <i>z refundácie</i>	<i>2 481,00</i>
- <i>z dobropisov</i>	<i>1 362,00</i>
- <i>vzdelávacie poukazy</i>	<i>10 422,00</i>
- <i>grant (Nadácia COOP Jednota)*</i>	<i>1 600,00</i>
- <i>transfer od ostatných subjektov verejnej správy (COMENIUS)**</i>	<i>8 424,00</i>
- <i>asistent učiteľa</i>	<i>16 380,00</i>
- <i>kreditné príplatky</i>	<i>1 095,00</i>
- <i>zmluva o spolupráci (Mesto Nitra)***</i>	<i>180,00</i>
- <i>mimoriadne odmeny a odvody</i>	<i>5 911,00</i>
- <i>učebnice</i>	<i>2 211,00</i>
- <i>deti v hmotnej núdzi</i>	<i>585,00</i>
Originálne kompetencie	
Školský klub	110 220
- <i>finančné prostriedky z rozpočtu mesta</i>	<i>87 350,00</i>
- <i>poplatky za ŠK (hradené zákonným zástupcom dieťaťa vo výške 10 €)</i>	<i>22 870,00</i>
Zariadenie školského stravovania	70 198
- <i>finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátané kapitálového transferu)</i>	<i>64 770,00</i>
- <i>za prenájom priestorov pre uskladnenie ovocia a ovocných št'av</i>	<i>719,00</i>
- <i>za stravné (poplatok za režiu 1 € a príjem od cudzích stravníkov)</i>	<i>4 709,00</i>
Centrum voľného času	21 561
- <i>finančné prostriedky z rozpočtu mesta</i>	<i>18 820,00</i>
- <i>poplatky za CVČ (hradené zákonným zástupcom dieťaťa za športové aktivity)</i>	<i>2 741,00</i>
SPOLU	980 041

* Projekt „Nech sa nám netúlajú“, za finančné prostriedky od Nadácie COOP Jednota boli zakúpené knihy, výtvarný materiál a vyrobené police na knihy.

**Projekt „Le tour I'Europe avec Jules Verne set nos amis les partenaires“ v rámci Programu celoživotného vzdelávania, Školské partnerstvá Comenius.

*** Organizovanie podujatia „Mestská školská liga“

ZŠ boli v súlade so schváleným rozpočtom mesta poskytnuté finančné prostriedky aj na krytie kapitálového výdavku – nákup plynového kotla v sume 4 300 €.

V roku 2015 ZŠ dostala nasledujúce nepeňažné dary od Rodičovského združenia pri ZŠ „Rodičia deťom ZŠ kniežata Pribinu“ A. Šulgana 1, 94901 Nitra za základe darovacích zmlúv:

- ✓ 11 ks počítačov Lenovo v celkovej hodnote 6012,00 €
- ✓ 1 ks počítač Lenovo v hodnote 459,00 €
- ✓ 1 ks šplhacia zostava v hodnote 3259,77 €

Kontrolou bolo zistené, že tieto nepeňažné dary boli zaradené do evidencie majetku školy.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2015, v €

<i>Zariadenie</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>Skutočnosť</i>
<i>Prenesené kompetencie</i>			
<i>Základná škola</i>	<i>697 710</i>	<i>779 042</i>	<i>778 062</i>
<i>Originálne kompetencie</i>			
<i>Školský klub</i>	<i>106 260</i>	<i>110 350</i>	<i>110 220</i>
<i>Zariadenie školského stravovania</i>	<i>69 300</i>	<i>70 570</i>	<i>70 198</i>
<i>Centrum voľného času</i>	<i>22 320</i>	<i>21 820</i>	<i>21 561</i>
<i>SPOLU</i>	<i>895 590</i>	<i>981 782</i>	<i>980 041</i>

Prehľad čerpania výdavkov bežného rozpočtu podľa kategórií a zariadení školy, v €

<i>Zariadenie Kategória</i>	<i>Základná škola</i>	<i>Školský klub</i>	<i>Zariadenie školského stravovania</i>	<i>Centrum voľného času</i>
<i>610 mzdy</i>	<i>442 232</i>	<i>64 413</i>	<i>35 557</i>	<i>-</i>
<i>620 odvody</i>	<i>163 399</i>	<i>22 937</i>	<i>13 183</i>	<i>218</i>
<i>630 tovary a služby</i>	<i>167 499</i>	<i>22 697</i>	<i>15 536</i>	<i>21 343</i>
<i>640 transfery*</i>	<i>4 932</i>	<i>173</i>	<i>1 622</i>	<i>-</i>
<i>713 kapitálové výdavky</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4 300</i>	<i>-</i>
<i>SPOLU</i>	<i>778 062</i>	<i>110 220</i>	<i>70 198</i>	<i>21 561</i>

*640 – transfery zahŕňajú aj transfer na dávku v hmotnej núdzi.

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 (FIN 1-12).

3.1. Kontrola príjmovej podpoložky 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 8 821,00 €. Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – 7.

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy o prenájme učebni, telocvične, školského bytu a bufetu, ktoré uvádzame nižšie:

- Zmluva o prevádzkovaní stravovacieho automatu č. ZM - Prev. nájom./2011006 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v trvaní 2 rokov od 6.4.2011, cena za služby

spojené s prenájomom plochy, so zabezpečením prevádzkovej plochy, prevádzkovej údržby automatu a dodávky energie nájom je 80 € s DPH/rok. a Zmluva o prevádzkovaní stravovacieho automatu č. ZM - Prev. Nájom./2011007 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v trvaní 2 rokov od 16.8.2011, cena za služby spojené s prenájomom plochy, so zabezpečením prevádzkovej plochy, prevádzkovej údržby automatu a dodávky energie nájom je 40 € s DPH/rok. Po uplynutí 2 rokov, doba platnosti týchto zmlúv sa zmenila na dobu neurčitú. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 240 € (zahŕňa aj úhradu za prenájom plochy za rok 2014 v sume 120 €). **Kontrolou bolo zistené, že pri zmene z určitej doby na neurčitú nebola v zmluvách dohodnutá valorizácia ročného nájomného, čo je porušením § 9 ods. 7 VZN mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 7. Taktiež v zmluvách nebola uvedená výmera prenajatej plochy;**

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2015 AMV BA NR 01 - zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.2.2015 do 31.10.2015 a Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2014 PKR BA NR 042 - zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.10.2015. Predmetom zmlúv je nájom učebne o výmere 40m² za účelom organizovania vzdelávania a školenia v rámci projektu „Aktivizujúce metódy vo výchove“ a za účelom organizovania vzdelávania v rámci projektu „Profesijný a kariérový rast pedagogických zamestnancov“. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod a zahŕňala nájom priestorov, výdavky na elektrickú energiu, tepelnú energiu, vodné a stočné. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 3 605,7 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1861/2013 v znení dodatkov č. 1 a č. 2 - zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30.11.2015. Predmetom zmluvy bol nájom počítačovej miestnosti o výmere 40m² za účelom koordinácie projektu „Zvyšovanie kvality vzdelávania na základných a stredných školách s využitím elektronického testovania“. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod a zahŕňala nájom priestorov, výdavky na elektrickú energiu, tepelnú energiu, vodné a stočné, odvoz odpadu, služby vrátnice a upratovanie. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 580 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 08/10/2015 - zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2015 do 30.6.2016. Predmetom zmluvy je nájom učebne o výmere 20m² za účelom výučby anglického jazyka. Výška nájomného je stanovená 10 € za 1 vyučovaciu hodinu (45 min.) a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 240 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 7/09/2015 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2015 do 31.5.2016. Predmetom zmluvy je prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít – volejbal. Výška nájomného je stanovená 10 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 145 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 6/09/2015 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2015 do 31.5.2016. Predmetom zmluvy je prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít – volejbal. Výška nájomného je stanovená 11 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 170,50 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 5/09/2015 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2015 do 30.6.2016. Predmetom zmluvy je prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom cvičenia žien. Výška nájomného je stanovená 10 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 60 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 4/09/2015 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 7.9.2015 do 30.6.2016. Predmetom zmluvy je prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom výuky bojového umenia. Výška nájomného je

stanovená 10 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 320 €;

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 3/09/2015 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 7.9.2015 do 30.6.2016. Predmetom zmluvy je prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít - basketbal. Výška nájomného je stanovená 11 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 176 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2/07/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 2.9.2015 do 30.9.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít - volejbal. Výška nájomného bola stanovená 11 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 44 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/02/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 24.2.2015 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít - volejbal. Výška nájomného bola stanovená 11 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 143 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 10/10/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 21.10.2014 do 5.6.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom učebne o celkovej výmere 40 m² za účelom výučby angličtiny. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod. a zahŕňa úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 360 €. **Kontrolou bol zistený rozdielny údaj vo výmere prenajatej plochy uvádzaný v Čl. II Predmet nájmu a Čl. V Nájomné a služby.**
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 09/10/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 7.10.2014 do 30.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom učebne o celkovej výmere 30 m² za účelom krúžku anglického jazyka. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 182 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 8/09/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2014 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít - volejbal. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 330 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 7/09/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.12.2014 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít - volejbal. Výška nájomného bola stanovená 11 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 187 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 6/09/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 17.9.2014 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít – cvičenie žien. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 150 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 5/09/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 11.9.2014 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít – volejbal. Výška nájomného bola stanovená 11 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 231 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 3/09/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 8.9.2014 do 3.6.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične

o celkovej výmere 200 m² za účelom realizácie športových aktivít – basketbal. Výška nájomného bola stanovená 11 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 242 €;

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2/06/2014 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 15.6.2014 do 31.5.2015. Predmetom zmluvy bol prenájom telocvične o celkovej výmere 200 m² za účelom výuky bojového umenia. Výška nájomného bola stanovená 10 €/hod. a zahŕňala úhrady služieb poskytovaných s užívaním predmetu nájmu. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 500 €;
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/09/2012 – zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú od 1.9.2012. Predmetom zmluvy je prenájom nebytového priestoru za účelom prevádzkovania bufetu o celkovej výmere 6,61 m². Výška nájomného je stanovená 33,40 €/mes. (22,90 € - nájom, 10,50 - paušálne poplatky). Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 229 €. **Kontrolou bolo zistené, že v zmluve nie je dohodnutá valorizácia ročného nájomného, čo je porušením § 9 ods. 7 VZN mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 7. Taktiež bolo zistené, že v zmysle dodatku č. 1 ku Zmluve č. 1/09/2012 nájomca počas letných prázdnin nie je povinný prenajímateľovi hradiť mesačné nájomné a mesačné paušálne poplatky, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomné a paušálne poplatky neboli za mesiace júl a august uhrádzané.**
- Zmluva o nájme bytu č. 1/2010 – zmluva je uzatvorená na dobu určitú, počas doby trvania pracovného pomeru školníka. Predmetom nájmu je nájom služobného bytu. Výška nájomného vrátane zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu je stanovená na 66,39 €/mesiac (57,13 € - nájomné a 9,26 € - réžia). Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 685,56 €.

3.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt predložil Smernicu č. 4/2015 o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2015, ktorej úlohou je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- obj. č. 44/2015 zo dňa 20.5.2015 na alikvotnú časť nákladov za autobusovú dopravu detí bola vystavená neskôr ako sa konalo podujatie „Darujem ti tulipán“ dňa 16. - 17. mája 2015. Kontrolou taktiež bolo zistené, že podujatie sa konalo počas víkendu mimo vyučovacieho procesu;
- nesprávne uplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, čo je v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č.MF/010175/2004-42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedované na položky, resp. podpoložky (napr.: FA č. 5150798877 zo dňa 25.11.2015, FA č. 13/2015 zo dňa 22.10.2015, FA č. 111507918 zo dňa 8.12.2015, FA č. FV- 49374/2015 zo dňa 17.12.2015, FA č. OF 47152744 zo dňa 12.11.2015, FA č. 9500131 zo dňa 7.12.2015, FA č. 1016002243 zo dňa 7.12.2015, FA č. 50600441 zo dňa 10.12.2015, FA č. 534150874 zo dňa 5.11.2015).

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 4/2013 pre vedenie pokladne v znení dodatku č. 1. Denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 500 €. Pri kontrole bolo zistené, že zostatok pokladničnej hotovosti nebol prekročený.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nesprávne uplatňovanie ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, čo je v rozpore s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov v tom, že výdavky boli nesprávne zatriedované na položky, resp. podpoložky (napr.: VPD č. 373 zo dňa 26.11.2015, VPD č. 338 zo dňa 28.10.2015, č. 321 zo dňa 21.10.2015, VPD č. 292 zo dňa 22.9.2015, VPD č. 269 zo dňa 4.9.2015);
- boli preplácané nákupy v hotovosti zamestnancom ZŠ bez poskytnutého preddavku, čo viedlo k nevykonaniu PFK pred uskutočnením finančnej operácie a následne k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Smernica č. 4/2015 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v ods. 4.4. upravuje, že v odôvodnených prípadoch je možné poskytovať zamestnancom preddavky na drobný nákup a cestovné. Nákup tovaru zamestnancami bez preddavku smernica neupravuje.

Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní cestovných príkazov sa riadi Smernicou č. 1/2012 o cestovných náhradách zamestnancov v znení dodatku č. 1. V roku 2015 ZŠ zaevidovala 123 cestovných príkazov (podľa predloženej evidencie).

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- v niektorých prípadoch nebola podaná správa o vykonanej pracovnej ceste, čo je porušením Bod. 6 Smernice č. 4/2015 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, kde je uvedené, že zamestnanec k vyúčtovaniu cestovného príkazu prikladá písomnú správu (napr. cestovný príkaz č. 18, č. 118);
- na súpiske žiakov priloženej k cestovnému príkazu č. 7 zo dňa 17.2.2015 bol uvedený dátum 8.12.2014. Dané zistenie má charakter formálnej chyby.

Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní PHL sa riadi internou Smernicou č.1/2015 na používanie benzínových motorových strojov s účinnosťou od 1.1.2015. V smernici sú uvedené normy spotreby pre benzínové zariadenia. Zodpovedná osoba (školník) výplní Žiadanku na zakúpenie benzínu a oleja do motorových strojov, následne po zakúpení PHL a po vykonaní práce zapíše údaje do Evidencie používania benzínu a oleja. Spotrebu paliva preukáže vo Výkaze na vyúčtovanie paliva.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- po vykonaní práce v Evidencii používania benzínu a oleja nebol zaznamenaný výkon práce (kde bola práca vykonaná a v akom rozsahu), čo je porušením Čl. IV. ods. 2 Smernice č.1/2015 na používanie benzínových motorových strojov.

4. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitry. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventarizačné súpisy majetku. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Dňa 21.11.2015 bola riaditeľkou ZŠ vymenovaná inventarizačná komisia. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2013 pre inventarizáciu majetku a záväzkov s účinnosťou 1.1.2014 a Smernicu č. 2/2013 o likvidačnom konaní s účinnosťou od 1.1.2013.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov k 31.12.2015.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Preberací protokol k likvidácii odpadu elektronických zariadení bol podpísaný dňa 27.10.2015 a Zápisnica č. 1/2015 zo zasadnutia likvidačnej komisie, na základe ktorej likvidačná komisia odporučila riaditeľke vyradiť majetok, bola podpísaná dňa 29.10.2015;**
- **v inventúrnych súpisoch dlhodobého hmotného majetku bol uvedený deň vykonania inventúry 30.10.2015 a dátum začatia inventúry 1.11.2015.**

Kontrolou bolo taktiež prekontrolované náhodilým výberom zaradenie nakúpeného tovaru nad 100 € do majetku v roku 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu internú Smernicu č. 5/2013 o postupe pri zadávaní zákazky obstarávané podľa § 9 ods.9 o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1 a Smernicu č. 3/2015 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1, ktoré boli platné v kontrolovanom období.

ZŠ v kontrolovanom období zadala zákazky na tieto tovary a práce:

- dataprojektor (4 ks) – 3072,32 s DPH €/jedin. cena 768,08 € (MEGGY, s.r.o.- FA č. 15100973 zo dňa 15.12.2015);
- interaktívna tabuľa (4 ks) – 4320,00 € s DPH €/jedin. cena 1080,00 € (MEGGY, s.r.o.- FA č. 15100956 zo dňa 15.12.2015);
- notebook (3 ks) – 2647,50 € bez DPH (DataCentrum, s.r.o.- FA č. 51100002103064 zo dňa 4.12.2015). **Kontrolou bolo zistené, že firma zaslala cenovú ponuku s jednotkovou cenou notebooku vo výške 882,50 € bez DPH, objednávka a následne faktúra boli vystavené s jednotkovou cenou vo výške 908,33 € bez DPH;**
- tlačiareň – 1650,00 € s DPH (ITSK - FA č. 111507246 zo dňa 11.11.2015);
- dodávateľ elektriny – 49,5 €/1 MWh bez DPH (BCF, s.r.o.);
- police do knižnice – 998,00 € bez DPH (výroba nábytku INEX - FA č. 13/2015 zo dňa 22.10.2015);
- stoly (8 ks) a skriňa (1 ks) – 3490,00 € bez DPH (výroba nábytku INEX - FA č. 12/2015 zo dňa 8.10.2015);
- spotrebný materiál – internet – 3610,17 € s DPH (DataCentrum, s.r.o. – FA č. 5110000163 zo dňa 12.10.2015);
- rekonštrukcia tried 8379,07 € s DPH (DIKTA PLUS, s.r.o. – FA č. 0192015 zo dňa 2.7.2015). **Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepoužil výzvu na predkladanie ponúk a nepredložil tlačivo vyhodnotenia predložených ponúk, čo nie je v súlade s ČL. III bod. 6 Smernice č. 3/2015 o postupe obstarávateľa pri**

realizácii zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1, podľa ktorej na stavebné práce od 5000 € do 30000 € obstarávajú stavebné práce s použitím výzvy. Na výber dodávateľa kontrolovaný subjekt použil prieskum trhu;

- brúsenie a montáž parkiet – 6152,14 € s DPH (Jaroslav Raček RAČEK FA. č. 20150007 zo dňa 11.8.2015). **Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepoužil výzvu na predkladanie ponúk a nepredložil tlačivo vyhodnotenia predložených ponúk, čo nie je v súlade s ČL. III bod. 6 Smernice č. 3/2015 pri realizácii zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1, podľa ktorej na stavebné práce od 5000 € do 30000 € obstarávajú stavebné práce s použitím výzvy. Na výber dodávateľa kontrolovaný subjekt použil prieskum trhu;**
- maľovanie a natieranie radiátorových rúr – 2260,10 € s DPH (DIKTA PLUS, s.r.o. – FA č. 0312015 zo dňa 4.8.2015);
- dielenské mobilné pracovisko – 2825,28 € s DPH (KVANT spol. s.r.o. FA č. 1300160234 zo dňa 14.9.2015);
- plynový kotol – 4300 € s DPH (RM Gastro – JAZ s.r.o. FA č. 21500416 zo dňa 21.7.2015).

Na uvedené zákazky boli predložené 3 cenové ponuky, ZŠ pri všetkých vybrala dodávateľa s najnižšou cenovou ponukou. Nákup tovaru a služieb bol zrealizovaný na základe objednávky.

Ku kontrole taktiež boli predložené rámcové dohody, ktoré boli platné v kontrolovanom období. Dohody boli uzatvorené na dodanie tovaru a služieb, o obchodnej spolupráci, o dodávke tovaru a poskytnutí služieb.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil prieskum trhu pre výber dodávateľa, kde zvíťazil dodávateľ, s ktorým už bola uzatvorená rámcová dohoda:

- skriňová zostava (pult fyzika) – 1687,80 € s DPH (EVECTOR, s.r.o.- FA č. 153064 zo dňa 7.12.2015);
- skriňová zostava (pult biológia) – 1687,80 € s DPH (EVECTOR, s.r.o.- FA č. 153067 zo dňa 11.12.2015);
- servis plynových kotlov a horákov – 432,00 € bez DPH (GASFIX spol, s.r.o. FA č. 615502 zo dňa 17.9.2015). S dodávateľom bola uzatvorená Rámcová zmluva č. 05/2015 – 2018 na obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2018.

Kontrolou bolo zistené, že v 4 prípadoch rámcové dohody boli uzatvorené na dobu neurčitú, čo je porušením § 64 ods. 2 Zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že „Rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených....“. V dohodách taktiež nebola uvedená výška finančného limitu.

6. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p.

ZŠ predložila kontrolnému orgánu vydanú Smernicu č. 2/2014 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou (ďalej len „PFK“) overujú zodpovední pracovníci školy každú finančnú operáciu. PFK boli overované finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, faktúrach, bankových výpisoch a cestovných príkazoch.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- na obj. č. 108/2015 zo dňa 14.9.2015 chýba dátum vykonania PFK;
- na FA č. 1500091 zo dňa 2.12.2015 chýba dátum vykonania PFK.

7. Centrum voľného času

CVC ako súčasť ZŠ kniežat'a Pribinu je záujmový útvar, ktorý v súčasnosti ponúka deťom športové aktivity ako stolný tenis a volejbal. V zmysle VZN Mesta Nitra č. 21/2008 zo dňa 28.8.2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, v školských výchovno – vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení dodatku č. 1, 2, 3, 4, 5 a dodatku č.6 mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVC je:

stolný tenis – 3 €

volejbal - 5 €.

Celkový príjem od zákonného zástupcu (čiastočná úhrada nákladov) za rok 2015 bol vo výške 2 741 €.

Počet žiakov navštevujúcich CVC podľa jednotlivých krúžkov:

<i>Krúžok</i>	<i>Školský rok 2014/2015</i>	<i>Školský rok 2015/2016</i>
<i>Stolný tenis</i>	<i>19</i>	<i>19</i>
<i>Volejbal – mladší žiaci</i>	<i>16</i>	<i>11</i>
<i>Volejbal – starší žiaci</i>	<i>23</i>	<i>9</i>
<i>Volejbal dievčatá</i>	<i>18</i>	<i>15</i>
<i>SPOLU</i>	<i>74</i>	<i>54</i>

Udaje boli čerpané z dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

Ku kontrole boli taktiež predložené žiadosti zákonného zástupcu dieťaťa o prijatí do CVC a rozhodnutia riaditeľky o prijatí dieťaťa za školské roky 2014/2015 a 2015/2016.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- vo viacerých prípadoch rozhodnutia o prijatí dieťaťa boli vydané skôr ako bola podaná žiadosť zákonného zástupcu;
- v troch prípadoch na rozhodnutiach nebol uvedený zákonný zástupca dieťaťa;
- na viacerých rozhodnutiach chýbal podpis zákonného zástupcu o prevzatí rozhodnutia a kontrolovaný subjekt nepredložil iný doklad potvrdzujúci doručenia rozhodnutí, čo je porušením § 24 Zákona č. 71/1967 o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov a tým nie je preukázané kedy rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

S výsledkami kontroly boli oboznámené Mgr. Iveta Miková, riaditeľka ZŠ kniežat'a Pribinu a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 6.6.2016 a prerokovaná bola dňa 6.6.2016 s Mgr. Ivetou Mikovou, riaditeľkou ZŠ kniežat'a Pribinu a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

