



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	788/2016
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	PaedDr. Viktória Mankovecká, riaditeľka CVC
Dátum rokovania MZ:	10.11.2016
Dátum vyhotovenia:	27.10.2016

Návrh na uznesenie:	<p>Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra</p> <p>a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou</p> <p>b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.11.2016 K: MR</p>
----------------------------	---

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 na II. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2016 zo dňa 26.7.2016 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, **kontrolu hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra
Kontrolované obdobie: rok 2015
Kontrola bola vykonaná: od 26.7.2016 do 22.9.2016 s prerušením

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

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály všetkých účtovných dokladov, zmlúv, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Centrum voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra, ktoré bolo zriadené Zriaďovacou listinou č. O/2002/000973 zo dňa 15.3.2002. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 2, § 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 § 116 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vydal dodatok č. 4 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine č. O/2002/000973 v znení dodatkov č. 1,2 a 3 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Centra voľného času Domino, Štefánikova trieda 63, Nitra.

Dodatkom č. 5 zo dňa 9.10.2014 sa Centrum voľného času Domino, Štefánikova 63, Nitra zmenilo na Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“), Štefánikova trieda 63, Nitra a súčasťou školského zariadenia sa stali Elokované pracovisko, Topoľová 1, Nitra a Elokované pracovisko, Na Hôrke 30/A, Nitra. Štatutárnym orgánom je riaditeľka PaedDr. Viktória Mankovecká. CVČ má pridelené IČO 37867130.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy CVČ účinné v kontrolovanom období: Štatút CVČ, Plán práce, Organizačný poriadok, Vnútorný školský poriadok, Výchovný program, Prevádzkový poriadok.

CVČ je zariadenie pre výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí a mládeže v ich voľnom čase s celoročnou prevádzkou. Výchovno-vzdelávaciu, záujmovú, športovú a inú činnosť uskutočňuje prostredníctvom pravidelnej činnosti, jednorazových alebo pravidelne sa opakujúcich podujatí, výchovnej činnosti počas školských prázdnin, individuálnej práce vo vzťahu k talentovaným deťom a k deťom a mládeži vyžadujúcim špeciálny výchovno-vzdelávací prístup.

2. Zamestnanci CVČ, personálne obsadenie, počet členov CVČ, počet záujmových útvarov

Prehľad počtu zamestnancov v členení podľa pracovného zaradenia k 31.12.2015 uvádzame v tabuľke:

Zamestnanci	Počet
Pedagogickí zamestnanci	12
Riaditeľka	1
Zástupca riaditeľa	1
Pedagogickí zamestnanci	10
Nepedagogickí zamestnanci	7
Hospodárka	1
Administratívna zamestnankyňa	1
Upratovačka	2
Sofér, kurič	1
Informátorka	2
SPOLU	19

Ku kontrole boli predložené Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených 47 dohôd o vykonaní práce, 26 dohôd o pracovnej činnosti a 18 dohôd o brigádnickej práci študenta. Dohody o vykonaní práce boli spojené so súťažou Okresného úradu „Európa v škole“, súťažou „Slávik Slovenska 2015“, súťažou „Na bicykli bezpečne“, súťažou „Biologická olympiáda“, prípravou detských táborov, inštruktážou detských táborov, spracovanie rozpisu rozpočtu a rozpočtových opatrení, upratovaním pivničných a podkrovných priestorov v klube turistiky – Morušova ul., elektrikárskymi prácami, výstavou platových modelov, mikulášskym vystúpením, výstavou leteckých modelov, prípravou a spracovaním mzdovej inventúry, návikom k vystúpeniu na Klokočinskom jarmoku, administratívne práce súvisiace s archiváciou. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na vedenie jednotlivých záujmových útvarov, vykonanie funkcie zodpovednej osoby v zmysle z.č. 122/2013 o ochrane osobných údajov, na vedenie účtovníctva, vedenie personálnej a mzdovej agendy. Dohody o brigádnickej práci študentov boli uzatvorené na vedenie jednotlivých záujmových útvarov.

Ku kontrole boli predložené Výkazy práce jednotlivých zamestnancov, s ktorými boli uzatvorené dohody o pracovnej činnosti, resp. dohody o brigádnickej práci študenta. Náhodným výberom boli ku kontrole predložené aj Výkazy práce zamestnancov, s ktorými boli uzatvorené dohody o vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ v Dohode o vykonaní práce č. 42/2015 nie je zrejmé, aký bol dojednaný rozsah práce a v ktorých dňoch bola pracovná úloha vykonaná, dohoda o vykonaní práce bola podpísaná dňa 19.10.2015, pričom pracovná úloha mala byť vykonaná od 13.10.2015; výkaz práce uvádza odpracované dni od 28.10.2015;
- ✓ na Dohode o pracovnej činnosti č. 10/2015 bola predbežná finančná kontrola vykonaná neskôr ako dohoda nadobudla platnosť;
- ✓ vo väčšine prípadov výkazy práce neboli zamestnancami podpísané.

Počet členov CVČ uvádzame v tabuľke:

Počet členov k 15.9.2014	Počet členov k 30.6.2015	Počet členov k 15.9.2015	Počet členov k 30.6.2016
918	927	922	882

Útvárom hlavného kontrolóra bolo prekontrolovaných náhodným výberom 18 Rozhodnutí o prijatí člena do CVČ, či obsahujú všetky náležitosti a či je preukazný spôsob doručenia rozhodnutia v zmysle zákona č. 138/2004 Z.z o správnom konaní. Nedostatky zistené neboli.

Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ upravuje VZN 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– 6. Výška mesačného príspevku závisí od finančnej náročnosti záujmového útvaru. Kontrolovaný subjekt má vypracovaný interný predpis č. 5/2014 s účinnosťou od 2.9.2014 v znení dodatkov č.1 a 2 a č. 2/2015 s účinnosťou od 7.9.2015. Zaradenie krúžkov do vyššej a nižšej náročnosti je určené riaditeľkou, ktoré bolo vopred analyzované s vedúcim záujmového útvaru s prihliadnutím na nadštandardné zabezpečovanie materiálu na záujmový útvar, atraktivnosť záujmového útvaru, príťažlivosť pre záujemcov, atď.. VZN č. 21/2008 nespĺnomocňuje riaditeľku na zaradenie záujmového útvaru do finančnej náročnosti.

Počet záujmových útvarov CVČ podľa finančnej náročnosti a výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v zmysle VZN č. 21/2008 uvádzame v tabuľke:

Finančná náročnosť záujmového útvaru	Počet záujmových útvarov CVČ	Počet hodín v týždni	Výška mesačného príspevku v zmysle VZN č. 21/2008, v €
ZÚ s vyš. fin. náročnosťou - ZÚ 1	2	4	5
ZÚ s vyš. fin. náročnosťou –ZÚ 2	11	3	3,50
ZÚ s vyš. fin. náročnosťou– ZÚ 3	8	2	3
ZÚ s niž. fin. náročnosťou - ZÚ 4	8	2	2,50
ZÚ s niž. fin. náročnosťou– ZÚ 5	14	2	2
Kluby rekreačných činn. – ZÚ 6	1	1-2	0,50-1

Kontrolou bolo taktiež prekontrolované či zaplatený mesačný príspevok členov CVČ navštevujúcich jednotlivé záujmové útvary je v súlade s interným predpisom CVČ. Rozdiely zistené neboli.

Členovia CVČ s trvalým pobytom mimo územia mesta Nitry

Podľa zákona č.325/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení s účinnosťou od 1.1.2013 každá obec financuje náklady na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na území obce v centrách voľného času na území Slovenskej republiky. To znamená, že aj keď obec nemá vlastné centrum voľného času, môže financovať záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na svojom území v centrách voľného času na území inej obce.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

CVČ vedie evidenciu členov podľa trvalého bydliska a pravidelne nahlasuje mestu – odboru školstva, mládeže a športu návštevnosť členov z iných obcí.

V roku 2015 navštevovalo CVČ **193 detí s trvalým pobytom mimo územia Nitry (celkovo zo 68 obcí)**, čo je cca 20 % z celkového počtu detí navštevujúcich CVČ v roku 2015.

Podľa podkladov predložených odborom školstva, mládeže a športu a záverečného účtu mesta za rok 2015 príjem od iných obcí za deti navštevujúce CVČ bol **3 637 Eur**, čo predstavuje príjem od 25 obcí a za 82 detí. Náklady na záujmové vzdelávanie detí v CVČ **neuhradilo 43 obcí spolu za 111 detí**, čo predstavuje neuhradený príjem do rozpočtu mesta vo výške cca 7 000 Eur.

Mesto Nitra požiadalo listom všetky obce, ktorých deti navštevovali v roku 2015 CVČ, o poskytnutie finančných prostriedkov v zmysle § 6 odst.12 písm.d) zákona č.526/2003 Z.z.. Niektoré obce reagovali na žiadosť nesúhlasom s odôvodnením, že obecné zastupiteľstvo nevyčlenilo v rozpočte obce uvedené finančné prostriedky a niektoré obce nereagovali vôbec na žiadosť. Z rozpočtu mesta Nitry je CVČ financované v plnej výške rozpočtu centra, t.j. mesto hradí aj výdavky na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom mimo územia mesta, pričom „podielové dane“ na tieto deti štát poskytuje tej obci, na území ktorej má dieťa trvalý pobyt.

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

Rozpočet rozpočtových organizácií schvaľuje Mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu v zmysle Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry. Podľa týchto rozpočtových pravidiel rozpočtová organizácia hospodári 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 rozpočtová organizácia je povinná 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 CVC na rok 2015 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 322/2014 – MZ dňa 20.11.2014 vo výške 310 500 €. Rozpočet bol počas roka 2015 upravený rozpočtovým opatrením, ktoré bolo schválené uznesením č. 391/2015 – MZ zo dňa 26.11.2015. Týmto rozpočtovým opatrením boli schválené odmeny pre zamestnancov vo výške 2 600 €. Rozpočet bol navýšený na sumu 313 100 €.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu v € uvádzame v tabuľke:

Príjem	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Dotácia na originálne kompetencie	269 000	271 600	271 600
Z prenajatých budov, priestorov, objektov	500	700	732
Poplatky a platby z predaja služieb poplatky a platba za záujmovú činnosť	41 000	38 590	37 973
Z dobropisov		2 210	2 208
SPOLU	310 500	313 100	312 513

Prehľad čerpania výdavkov v € podľa kategórií uvádzame v tabuľke:

Kategória	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
610 -Mzdy	167 800	167 754	167 754
620- Odvody	62 600	63 348	63 348
630 – Tovary a služby	80 100	80 136	79 549
642 -Transfery	0	1 862	1 862
SPOLU	310 500	313 100	312 513

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

3.1. Kontrola príjmovej podpoložky Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 732 €. Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – 8.

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými zmluvami o nájme nebytových priestorov a prijatými úhradami nájomného.

Ku kontrole boli predložené zmluvy o nájme nebytových priestorov a to nápojového automatu, veľkej sály, malej sály, telocvične a učebne, ktoré uvádzame nižšie:

1. Zmluva č. 4/2010 – zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú od 2.1.2010. Predmetom nájmu je plocha o výmere 1 m² za účelom zriadenia a poskytovania služieb zamestnancom

prenajímateľa a obyvateľstvu prostredníctvom nápojového automatu NECTA na teplé nápoje. Výška nájomného bola stanovená na 100,- €/m²/ročne. Vo výške nájomného sú zahrnuté úhrady služieb poskytovaných v súvislosti s užívaním predmetu nájmu, predovšetkým paušálne poplatky za ober vody a elektrickej energie, upratovanie a odvoz odpadkov. Nájomné bolo zaplatené dňa 14.9.2015. **Kontrolou bolo zistené, že v zmluve nebola 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 platnom v čase kontroly.**

2. Zmluva č. 1/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to 24.1.2015 v čase od 8,00 do 17,00 hod. Predmetom nájmu bola telocvičňa vo výmere 70 m² a veľká sála o výmere 293m² za účelom realizácie podujatia „Tanečná akadémia“. Výška nájmu bola stanovená na 16,- €/1 hod./veľká sála a 8,- €/1 hod./telocvičňa, čo celkovo predstavovalo sumu 216,- €. V nájomnom bola zahrnutá odplata aj s prístupovou chodbou a sociálnym zariadením, vrátane úhrady za média. Nájomné bolo zaplatené dňa 27.1.2015.
3. Zmluva č. 2/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to 28.3.2015. Predmetom nájmu bola telocvičňa o výmere 70 m², malá sála o výmere 70 m² a veľká sála o výmere 293 m² za účelom realizácie projektu „Tanečný maratón“. Výška nájomného bola stanovená a 8,- €/1 hod./telocvičňa, malá sála a na 16,- €/1 hod./veľká sála, čo celkovo predstavovalo sumu 152,- €. V nájomnom bola zahrnutá odplata aj s prístupovou chodbou a sociálnym zariadením, vrátane úhrady za média. Nájomné bolo zaplatené dňa 31.3.2015.
4. Zmluva č. 3/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to 12.4.2015. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa, malá sála a učebňa každá o výmere 70 m² za účelom realizácie kastingu do TV relácie ČSMTV. Výška nájomného bola stanovená na 8,- €/1 hod., čo celkovo predstavovalo sumu 72,- €. V nájomnom bola zahrnutá odplata aj s prístupovou chodbou a sociálnym zariadením, vrátane úhrady za média. Nájomné bolo zaplatené dňa 22.4.2015.
5. Zmluva č. 4/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to 23.5.2015 a 30.5.2015. Predmetom nájmu bola veľká sála na poschodí o výmere 293 m² za účelom prípravy kultúrneho programu MDD. Výška nájmu bola stanovená na 16,- €/1 hod., čo celkovo predstavovalo sumu 192,- €. V nájomnom bola zahrnutá odplata aj s prístupovou chodbou a sociálnym zariadením, vrátane úhrady za média. Nájomné bolo zaplatené dňa 1.6.2015.

Kontrolovaný subjekt má taktiež uzatvorenú so Službytom Nitra, s.r.o. Zmluvu o výpožičke č. 525 45/014/2011. Predmetom výpožičky je časť nebytových priestorov nachádzajúcich sa na u. Na Hôrke 30/A v Nitre za účelom vytvorenia a prevádzky centra pre neformálne vzdelávanie, organizovanie a zabezpečovanie výchovno-vzdelávacej činnosti. Výchovno-vzdelávacia, záujmová, rekreačná a športová činnosť je v priebehu celého kalendárneho roka, vrátane školských prázdnin. Zmluva bola uzatvorená dňom 6.8.2011 na dobu neurčitú. Vypožičiavateľ hradí všetky energie spojené s predmetom výpožičky a prevádzkou predmetných objektov (vodné, stočné, elektrickú energiu, zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu a teplo).

3.2.Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt predložil Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení dodatku č. 1 s účinnosťou od 1.1.2015, ktorej účelom je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **nesprávne uplatňovanie economickej 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.:**
 - internet (FA č. 2775261914 zo dňa 6.7.2015) bol nesprávne zatriedený na podpoložku 632 003 Poštové a telekomunikačné služby, správne mal byť zatriedený na podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra;
 - stravovanie detí, ktoré navštevovali mestské detské tábory (napr. FA č. 20150248 zo dňa 3.8.2015) bolo zatriedené na podpoložku 633011 – Potraviny, správne malo byť zatriedené na podpoložku 637 014 – Stravovanie;
 - oprava DVD mechaniky (FAč. 1500017 zo dňa 3.12.2015) bola nesprávne zatriedená na podpoložku 633 002 Výpočtová technika, správne mala byť zatriedená na podpoložku 635 002 Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky;
 - odstránenie zistených závad z odbornej prehliadky elektroinštalácie (FA č. 3161200021 zo dňa 29.12.2015) bolo nesprávne zatriedené na podpoložku Všeobecné služby, správne malo byť zatriedené na podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov,.....;
- **na objednávke č. 26/2015 zo dňa 1.7.2015 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola;**
- **na objednávke č. 41/2015 zo dňa 30.9.2015 bola predbežná finančná kontrola vykonaná neskôr ako dátum vystavenia faktúry;**
- **na krycích listoch, ktoré boli vystavované k faktúram v niektorých prípadoch neboli uvádzané údaje ako čísla zmlúv, resp. objednávky, na základe ktorých boli tovary, služby alebo práce dodané.**

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Zásady vedenia pokladne upravuje taktiež Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení dodatku č.1. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na 1000,- €. Pri kontrole bolo zistené, že limit nebol prekročený.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **nesprávne uplatňovanie economickej 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.:**
 - výroba kľúčov (VPD č. 9 zo dňa 23.1.2015) bola zatriedená na podpoložku 633 006 Materiál, správne mala byť zatriedená na podpoložku 637 004 Všeobecné služby
 - nákup sedátka na WC (VPD č. 213 zo dňa 26.8.2015) bol zatriedený na podpoložku 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov..., správne mal byť zatriedený na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál,
 - nákup materiálu na opravu poškodenej dlažby (VPD č. 211 zo dňa 25.8.2015) bol zatriedený na podpoložku 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov..., správne mal byť zatriedený na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál,
 - výroba kľúčov (VPD č. 17 zo dňa 24.2.2015) bola zatriedená na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál, správne mala byť zatriedená na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby;

- nákup tlačítka Geberit (VPD č. 169 zo dňa 3.8.2015) bol zatriedený na podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov..., správne malo byť zatriedené na podpoložku 633 006 Materiál;
- nákup materiálu na opravu dlažby (VPD č. 211 zo dňa 25.8.2015) bolo zatriedený na podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov..., správne malo byť zatriedené na podpoložku 633 006 Materiál;
- nákup materiálu (VPD č. 217 zo dňa 28.8.2015) bol zatriedený na podpoložku 637 003 Propagácia, reklama, inzercia, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633 006 Materiál;
- v niektorých prípadoch k nákupu v hotovosti (napr.: VPD č. 3 zo dňa 14.1.2015, VPD č. 4 zo dňa 14.1.2015, VPD č. 6 zo dňa 19.1.2015) nebola priložená žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti, čo nie v súlade so Smernicou o účtovaní a obehu účtovných dokladov, podľa ktorej žiadanka slúži aj ako platobný poukaz k nákupu s predbežnou finančnou kontrolou;
- v niektorých prípadoch predbežná finančná kontrola bola vykonaná neskôr, ako bola Žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti, čo nie je v súlade s internou smernicou o účtovaní a obehu účtovných dokladov, podľa ktorej Žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti slúži aj ako platobný poukaz k nákupu s predbežnou finančnou kontrolou (napr.: VPD č. 313 zo dňa 15.12.2015, VPD č. 307 zo dňa 14.12.2015, VPD č. 272 zo dňa 16.11.2015, VPD č. 222 zo dňa 16.9.2015);
- Žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti bola vyhotovená neskôr ako bol uskutočnený nákup, taktiež aj predbežná finančná kontrola bola vykonaná neskôr (VPD č. 105 zo dňa 3.7.2015, VPD č. 308 zo dňa 14.12.2015);
- predbežná finančná kontrola bola vykonaná neskôr ako bol uskutočnený nákup (VPD č. 317 zo dňa 16.12.2015), čo nie v súlade s čl. III. ods. 2 Smernice k uplatňovaniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
- k výdavkovým pokladničným dokladom za mesiac september bola priložená kópia pokladničnej knihy, ktorá neobsahovala podpisy zodpovedných osôb;
- neprehľadné vedenie pokladničnej dokumentácie (pokladničné doklady v mesiaci október neboli usporiadané v chronologickom poradí, VPD č. 225 – 229 v mesiaci september neboli zapísané v pokladničnej knihe, chýbali inventárne doklady č. 162,163,164 v mesiaci september);
- cestovné príkazy zo dňa 11.8. a 18.8.2015 nie sú očíslované a nie sú zaevidované ani v evidencii cestovných príkazov za rok 2015.

Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní PHL sa riadi internou Smernicou o prevádzke benzínových motorových strojov s účinnosťou od 15.12.2012. V kontrolnom období CVČ malo zaevidované v majetku služobné motorové vozidlo Škodu Forman a krovinorez. Smernica obsahuje aj prílohy a to mesačný výkaz vozidla a výkaz záznamu o používaní motorovej kosačky, ktoré vyplní zodpovedná osoba - školník. **V zázname o používaní motorovej kosačky sa neuvádza výkon motorovej kosačky. Kontrolou sa nedalo preukazne zistiť, či spotrebované palivo bolo použité iba za účelom kosenia, resp. údržby zelene.** Podľa predloženého záznamu krovinorez bol použitý na kosenie trávy a to na Štefánikovej triede 63 (CVČ), Topolovej 1 (elokované pracovisko) a Na Hôrke 30 (elokované pracovisko).

Ku kontrole boli predložené aj Výkazy vozidla a žiadanky na prepravu . Nedostatky zistené neboli.

4. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov upravuje Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitry a riaditeľky CVČ ku dňu 31.12.2015. Dňa 3.11.2015 bola riaditeľkou CVČ vymenovaná inventarizačná komisia. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventúrne súpisy majetku.

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:

- **dňa 1.5.2015 bolo do majetku zaradené ponorné čerpadlo, zakúpené v hotovosti bolo dňa 26.5.2015;**
- **chýbajúci preberací protokol k likvidácii odpadu od zberového dvora;**

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

CVČ malo v kontrolnom období vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní na zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác v znení dodatkov č.1 a 2.

CVČ vykonalo v kontrolnom období prieskum trhu na tieto zákazky:

1. nákup teplákových súprav a tričiek pre záujmový útvar futbal – 1 313,23,- € s DPH (X2 Sport, s.r.o. FA č. 15100174 zo dňa 3.6.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.
2. nákup športových potrieb – futbalové lopty pre záujmový útvar futbal – 235,60 € s DPH (SPORTIKA SK, s.r.o. FA č. 220150309 zo dňa 10.6.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.
3. Zabezpečenie prepravy členov záujmového útvaru futbal – 555,- € bez DPH (BYSBUS s.r.o., FA č. 17/2015 zo dňa 10.6.2015 a FA č. 00132015 zo dňa 27.5.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.
4. zabezpečenie obedov pre deti v Mestských detských táboroch – 2,-/1obed – 2 152,- € (OKO Centrum, spol. s.r.o., FA č. FP 150020 zo dňa 9.3.2015, č. 117 zo dňa 30.7.2015, č. 118 zo dňa 30.7.2015, č. 20150248 zo dňa 3.8.2015, č. 20150268 zo dňa 25.8.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľoch. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.
Pre deti v Mestských detských táboroch v termíne od 6.7.-10.7.2015 a 20.7.-24.7.2015 boli zabezpečené obedy v Reštaurácii Flash v celkovej výške 480,96,- €. Na tohto dodávateľa nebol urobený prieskum trhu.
5. nákup športových potrieb – futbalové lopty pre záujmový útvar futbal – 549,72,- € s DPH (SPORTIKA SK, s.r.o., FA č. 220150672 zo dňa 26.11.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.
6. nákup detských hokejových dresov pre záujmový útvar hokej- 300,- € s DPH (OFFENSIVE SPORTSWEAR, s.r.o. FA č. 11150779 zo dňa 14.12.2015). Prieskum

trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.

7. oprava strešného plášťa na elokovanom pracovisku CVC, Topoľová č.1, Nitra - 975,- € bez DPH (PP Invest s.r.o., FA č. 2015002 zo dňa 21.12.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u dvoch dodávateľov. Zákazku získala firma s nižšou cenovou ponukou.
8. nákup výpočtovej techniky – 1 199,80- € bez DPH (DooD Electronics s.r.o., FA č. 1500024 zo dňa 21.12.2015). Prieskum trhu bol vykonaný u troch dodávateľov. Zákazku získala firma s najnižšou cenovou ponukou.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ✓ **pri zákazke č. 1 a 4 neboli poslané výzvy uchádzačom, čo nie je v súlade s čl. 2 internej Smernice o verejnom obstarávaní, podľa ktorej mala byť poslaná výzva s predmetom zákazky minimálne trom uchádzačom;**
- ✓ **v Dodatku č. 1 k Smernici o verejnom obstarávaní je nesprávne uvedený finančný limit pre podlimitnú zákazku na tovary, ktoré nie sú bežne dostupné na trhu.**

S výsledkami kontroly boli oboznámené PaedDr. Viktória Mankovecká, riaditeľka CVC a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 28.9.2016 a prerokovaná bola dňa 30.9.2016 s PaedDr. Viktóriou Mankoveckou, riaditeľkou Centra voľného času a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Zapracovať do zmluvy, ktorá je uzatvorená na dobu neurčitú valorizáciu ročného nájomného v súlade s VZN mesta Nitra č.21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 8.
Termín: 31.10.2016
Zodp.: PaedDr. Viktória Mankovecká
2. Uplatňovať v plnom rozsahu ekonomickú a rozpočtovú klasifikáciu v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č.MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, výdavky zatriedovať na správne položky, resp. podpoložky.
Termín: ihneď
Zodp.: Bc. Vierošlava Gajdošová
3. Dodržiavať postup pri obstarávaní prác, tovarov a služieb v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní na zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác.
Termín: ihneď
Zodp.: PaedDr. Viktória Mankovecká
Bc. Vierošlava Gajdošová
4. Dodržiavať Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov a o Smernicu o finančnej kontrole.
Termín: ihneď
Zodp: Bc. Vierošlava Gajdošová
Mgr. Adela Maškinová

5. Vypracovať Dodatok k Smernici o používaní benzínových motorových strojov, podľa ktorého by Záznam o používaní motorovej kosačky uvádzal aj výkon motorovej kosačky.

Termín: 31.10.2016

Zodp: PaedDr. Viktória Mankovecká

Riaditeľka CVČ na mimoriadnej pracovnej porade dňa 3.10.2016 informovala zamestnancov o Správe o výsledku finančnej kontroly. Všetci zodpovední zamestnanci za vzniknuté nedostatky zobrali na vedomie prijaté opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku a ich náprave.

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 25.10.2016 a odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie

Správu o výsledku hospodárenia v Centre voľného času, Štefánikova trieda 63, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

- b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.11.2016

K:MR