



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1015/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Martin Čepček, riaditeľ CCVČ
Dátum rokovania MZ:	18.5.2017
Dátum vyhotovenia:	4.5.2017
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.10.2017 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.

Mesto Nitra – útvár 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 I. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 2/2017 zo dňa 24.1.2017 vykonali Oľga Hetényiová a Ing. Kristína Porubská, referenti kontrolóri, kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina.

Kontrolovaný subjekt: Cirkevné centrum voľného času Nitra - Klokočina

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 1.2.2017 do 6.3.2017

Kontrolované obdobie: rok 2016

Účelom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a ustanoveniami zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, dodržiavanie všeobecné - záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Cirkevné centrum voľného času - Klokočina (ďalej len „CCVČ“) je samostatne hospodáriaca organizácia s právnou subjektivitou, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. j. 141/2004 s účinnosťou od 1.1.2005 v znení dodatku č. 1. Týmto dodatkom sa zmenila pôvodná adresa CCVČ z Hviezdoslavovej 7, Nitra na Pavla Straussa 3, Nitra a forma hospodárenia z príspevkovej organizácie na neziskovú organizáciu. CCVČ riadi a za jeho činnosť zodpovedá riaditeľ. S účinnosťou od 1.8.2016 na obdobie 5 rokov bol vymenovaný za riaditeľa Mgr. Martin Čepček, ktorý bol vo funkcii riaditeľa aj predchádzajúce funkčné obdobie. Centrum má pridelené identifikačné číslo: 37966324.

CCVČ je zaradené do siete škôl a školských zariadení od 1.1.2005 na základe Rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) č. CD2004-9775/19522-2:123. Zriaďovateľom CCVČ je Rímskokatolícka cirkev, Farnosť sv. Gorazda Nitra – Klokočina.

CCVČ je školské výchovno - vzdelávacie zariadenie, ktoré zabezpečuje výchovno - vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, ich rodičov a mládeže s celoročnou prevádzkou. Hlavným poslaním CCVČ podľa Štatútu je umožniť užitočné využívanie voľného času čo najväčšiemu počtu záujemcov z radov detí, ich rodičov a mládeže. Účelnému využívaniu mimoškolskej činnosti detí a mládeže slúžia rozmanité rekreačné a športové

podujatia, kultúrno-spoločenské aktivity, záujmové krúžky, kurzy, prázdninové pobyty, zájazdy atď.

Tabuľka č. 1 Prehľad počtu zamestnancov CCVČ ku dňu 31.12.2016

<i>Zariadenie</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet (úväzok)</i>
CCVČ	<i>Pedagogickí:</i>	
	<i>riaditeľ</i>	1
	<i>zástupca riaditeľa</i>	1
	<i>učiteľ (vychovávateľ)</i>	2 (70%)
	<i>učiteľ (vychovávateľ)</i>	1 (81,25)
	<i>učiteľ (vychovávateľ)</i>	1 (75%)
	<i>Nepedagogickí:</i>	
	<i>účtovníčka/ekonómka</i>	1
	<i>PaM/administratíva</i>	2
	<i>údržbár/školník</i>	1
	<i>upratovačka</i>	1 (75%)
<i>Celkom</i>	<i>11</i>	

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt mal uzatvorené 2 dohody o brigádnickej práci študentov a 5 dohôd o pracovnej činnosti, odmeny za práce boli vyplatené z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta. Dohody o brigádnickej práci študentov boli uzatvorené na vedenie krúžkov – ľudové tance a Hudobníček. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na vedenie krúžku – Poľský jazyk, Anglický jazyk, Hudobníček a Tanečný krúžok.

Ku kontrole bola predložená evidencia dochádzky externých zamestnancov (na dohodu), na základe ktorej sa vypracovávajú prehľady odpracovaného času externých zamestnancov podľa jednotlivých mesiacov a zároveň slúžia ako podklad pre výpočet miezd. V evidencii dochádzky externých zamestnancov sa uvádza dátum, čas príchodu a čas odchodu zamestnanca na pracovisko, podpis zamestnanca a v niektorých prípadoch počet „odúčených hodín“. V prehľadoch odpracovaného času externých zamestnancov vypracovaných riaditeľom CCVČ je uvedená sadzba za odpracovanú hodinu, dátum a počet odpracovaných hodín jednotlivých zamestnancov.

V zmysle bodu 8 Pracovnej náplne externého zamestnanca, zamestnanci CCVČ sú povinní mesačne predkladať výkazy odučených hodín, ktoré slúžia pre vyplatenie odmeny. Mesačne výkazy odučených hodín externí zamestnanci nepredkladajú. S cieľom zistiť, či bol správne uvedený počet hodín pre výpočet mzdy odučených hodín ÚHK porovnal údaje o počte odučených hodín uvedených v evidencii dochádzky s prehľadmi odpracovaného času externých zamestnancov. Kontrolou boli zistené rozdiely v počtoch hodín, napr.: u jedného zamestnanca v prehľade slúžiaceho pre výpočet mzdy bol uvedený deň 9.12.2016, v ktorom odpracoval 1.5 hod., ale v evidencii dochádzky tento deň nebol uvedený; u ďalšieho zamestnanca v prehľade slúžiaceho pre výpočet mzdy bol uvedený dňa 9.2.2016 počet odpracovaných hodín 4 hodiny a v evidencii dochádzky bol uvedený počet hodín 2,15 hod..

2. Výška poskytnutých finančných prostriedkov a kontrola opodstatnenosti vydaných rozhodnutí o prijatí dieťaťa do CCVČ

2.1. Spôsob a výška poskytnutia finančných prostriedkov pre CCVČ

Obec podľa § 6 ods.12 písm. d) Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov poskytuje finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie detí v cirkevných centrách voľného času na deti do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce.

Výšku dotácie pre verejné, cirkevné a súkromné CVČ určuje obec vo všeobecne záväznom nariadení. Mesto Nitra má vydané Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2010 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry v znení dodatkov 1 – 6 (ďalej len „VZN“). Toto VZN upravuje výšku a účel použitia dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry, ktoré sú na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, mládeže a športu SR zaradené do siete škôl a školských zariadení SR.

Dotácia pre žiaka CVČ na rok 2016 bola:

Školské zariadenie - CVČ	Výška dotácie pre verejné CVČ, v €	Výška dotácie pre cirkevné a súkromné CVČ, v €
		73,80

Výška dotácie pre cirkevné a súkromné CVČ podľa 6 ods. 12 písm. j) Zákona č. 596/2003 Z. z. je 88% zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Dňa 29.9.2015 zriaďovateľ CCVČ požiadal o finančnú dotáciu z rozpočtu mesta na rok 2016 pre 591 žiakov do 15 rokov. Termín podania žiadosti o poskytnutie dotácie podľa § 3 ods. 3 VZN je do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý predchádza kalendárnemu roku, na ktorý sa dotácia poskytuje. Na základe počtu žiakov uvedených v žiadosti bola uznesením mestského zastupiteľstva č. 71/2016 – MZ zo dňa 10.3.2016 schválená dotácia pre CCVČ vo výške **38 356 €** (88%). Táto dotácia bola poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. j. 917/2015/OŠMaŠ v znení Dodatku č. 2 k vyššie uvedenej zmluve.

Dňa 14.4.2016 zriaďovateľ CCVČ požiadal o dofinancovanie vo výške 69 797 €. Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 28.7.2016 uznesením č. 229/2016 – MZ schválilo transfer cirkevným školám v celkovej výške 90 000 € bez rozpisu finančných prostriedkov pre jednotlivé cirkevné školy resp. školské zariadenia. Následne so zriaďovateľom CCVČ bol uzatvorený Dodatok č. 3 ku zmluve č. j. 917/2015/OŠMaŠ, ktorým bola poskytnutá mimoriadna dotácia na činnosť CCVČ vo výške 43 625 €. Celkom v roku 2016 kontrolovanému CCVČ boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu mesta na

prevádzku a mzdy v sume **81 981 €**, t. j. 138,71 €/žiak, čo predstavuje 188% z určenej výšky dotácie na žiaka verejného CCVČ stanovenej v prílohe VZN pre rok 2016.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *v Dodatku č. 3 ku zmluve č. j. 917/2015/OŠMaŠ, na základe ktorého kontrolovaný subjekt obdržal finančné prostriedky, nebolo uvedené podľa ktorého právneho predpisu bola dotácia poskytnutá. Nakoľko predmetná zmluva upravuje poskytnutie finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 1/2010 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry v znení dodatkov 1 – 6, zvýšenie dotácie podľa tohto VZN by bolo porušením Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN č. 1/2010. Táto dotácia mala byť poskytnutá na základe novej zmluvy (v zmysle VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 – 9). Ďalej bolo zistené, že § 5 VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 – 9 upravuje spôsob prideľovania dotácie, vrátane poskytnutia dotácie na základe projektu. Finančné prostriedky pre CCVČ boli poskytnuté bez predloženého projektu;*
- ❖ *žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, ktorá bola predložená na Odbor školstva, mládeže a športu MsÚ neobsahovala všetky prílohy podľa § 3 ods. 4 VZN č. 1/2010 a to: kópiu právoplatného rozhodnutia MŠVVaŠ SR o zaradení školy alebo školského zariadenia do siete škôl a školských zariadení SR; kópiu zriaďovacej listiny školy alebo školského zariadenia; potvrdenie o pridelení IČO školy alebo školského zariadenia a čestné vyhlásenie zriaďovateľa o pravdivosti poskytnutých údajov;*
- ❖ *na Dodatku č. 3 ku zmluve nebol uvedený dátum podpisu predmetného dodatku.*

2.2. Kontrola žiadostí o prijatie do CCVČ a rozhodnutí o prijatí žiaka do CCVČ

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zoznam detí do 15 rokov navštevujúce CCVČ v školskom roku 2015/2016 v počte 591 detí, na ktoré predložil žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta na rok 2016 v zmysle VZN. Tiež boli predložené zoznamy detí podľa jednotlivých záujmových útvarov.

Tabuľka č. 2 Počet členov do 15 rokov navštevujúcich CCVČ v členení podľa záujmových útvarov (krúžkov) v školskom roku 2015/2016

Školský rok 2015/2016			
Názov záujmového útvaru (krúžku)	Počet členov	Názov záujmového útvaru (krúžku)	Počet členov
Florbal	20	Anglický jazyk MŠ Benkova	15
Futbal MŠ sv. Gorazda	19	Anglický jazyk 1.-2. roč.	16
Futbal MŠ Farská	6	Anglický jazyk 3.-4. roč.	9
Futbalová škôlka	53	Anglický jazyk 5.-6. roč.	13
Futbal 7-9	65	Anglický jazyk 7.-9. roč.	8

Futbal 10-12	35	Poľský jazyk	12
Futbal 13-15	18	Nemecký jazyk	9
Hokejbal 5-9	26	Slovenský jazyk	18
Hokejbal 10-12	36	Výtvarno - keramický	52
Hokejbal 13-15	25	Výtvarno - keramický MŠ sv. Gorazda	12
Hokejbal junior liga	21	Aranžovanie	10
Stolný Tenis	13	Modelársky	11
Moderný tanec	10	Počítačová grafika	16
Tanečná MŠ Farská	14	Hudobníček	25
Angličtina pre najmenších	18	Gitarový	21
Anglický jazyk MŠ sv. Gorazda	12	Matematický	17
Anglický jazyk MŠ Alexyho	20	Fotografický	10
Spolu*		685	

*Poznámka: niektoré deti v navštevovali dva a viac záujmových útvarov.

CCVČ nemá zriadené elokované pracovisko, ale poskytovalo v školských rokoch 2016/2016 a 2016/2017 záujmové vzdelanie pre deti materských škôl sv. Gorazda, sv. Anjelov Strážcov, Farská, Alexyho a Benkova v priestoroch týchto materských škôl. Elokovaným pracoviskom sa podľa § 19 ods.7 Zákona č. 596/2003 rozumie trvalo zriadený uzatvorený priestor, v ktorom sa uskutočňuje pravidelná výchovno - vzdelávacia činnosť a riadi sa školským vzdelávacím programom školy, ktorej je súčasťou, alebo výchovno – vzdelávacím programom školského zariadenia, ktorej je súčasťou. Priestory MŠ, v ktorých CCVČ poskytuje záujmové vzdelávanie spĺňajú charakter elokovaného pracoviska definovaného v zákone.

Ku kontrole boli predložené žiadosti o prijatie do CCVČ a rozhodnutia o prijatí žiaka do CCVČ na školský rok 2015/2016. ÚHK porovnal predložený zoznam detí do 15 rokov so žiadosťami o prijatie do CCVČ a vydanými rozhodnutiami o prijatí žiaka do CCVČ (meno a priezvisko, dátum narodenia a trvalý pobyt).

Kontrolný orgán si vyžiadal od kontrolovaného subjektu dodatočne 25 rozhodnutí o prijatí žiaka do CCVČ spolu so žiadosťami zákonného zástupcu dieťaťa, ktoré pôvodne neboli predložené. CCVČ nepredložilo 2 rozhodnutia, vrátane žiadostí o prijatí žiaka do CCVČ uvedených v zozname pod p. č. 254 a p. č. 411. Podľa ústneho vyjadrenia riaditeľa CCVČ tieto rozhodnutia a žiadosti neboli predložené z dôvodu, že zákonní zástupcovia týchto detí si vyžiadali dokumentáciu späť. Z dodatočne predložených rozhodnutí o prijatí žiaka do CCVČ spolu so žiadosťami v 4 prípadoch bol uvedený rovnaký dátum narodenia (30.11.2000) u 4 rôznych žiakov. Rok narodenia 2000 je posledným rokom pre zaradenie dieťaťa do zoznamu do 15 rokov, ktorý CCVČ predložil ako podklad pre určenie výšky dotácie. ÚHK pre overenie uvedeného dátumu narodenia u týchto žiakov použil ISS – informačný systém samosprávy: modul obyvateľa (umožňuje skontrolovať dátum narodenia a trvalý pobyt občana), v prípade občana s trvalým pobytom mimo územia mesta Nitra bol použitý REGOB – register obyvateľov SR. Kontrolou bolo zistené, že v týchto 4 prípadoch nebol uvedený skutočný

dátum narodenia. Skutočné roky narodenia boli: 1986 – vek 28 rokov, 1988 – 26 rokov, 1989 – 25 rokov, a 1997 – 17 rokov, čo je viac ako 15 rokov.

ÚHK listom č. 2a/2017 - ÚHK zo dňa 27.2.2017 požiadal kontrolovaný subjekt o vyjadrenie k rovnakým dátumom narodenia na žiadostiach a rozhodnutiach. Na ÚHK bolo doručené vyjadrenie riaditeľa CCVČ, v ktorom uvádza: „*Účastník záujmového vzdelávania alebo jeho zákonný zástupca vlastnoručným podpisom potvrdzujú správnosť svojich osobných údajov v prihláške do CCVČ*“. Kontrolný orgán taktiež kontaktoval mailovou komunikáciou zákonných zástupcov týchto žiakov pre potvrdenie nimi uvedených údajov v žiadosti o prijatie žiaka do CCVČ. Spätná odpoveď bola v jednom prípade a vyjadrenie bolo nasledovné: „*Dátum narodenia v žiadosti o prijatie žiaka bol uvedený nesprávne. Ďalej osoba sa vyjadrila, že žiadosť o prijatie žiaka vyplňala elektronicky a mohlo dôjsť ku chybe v dátume narodenia*“.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v 16 prípadoch rozhodnutia o prijatí žiaka do CCVČ neboli podpísané riaditeľom; v 1 prípade žiadosť o prijatie do CCVČ nebola podpísaná zákonným zástupcom dieťaťa. V 2 prípadoch rozhodnutie o prijatie žiaka do CCVČ nebolo podpísané zákonným zástupcom potvrdzujúcim prevzatie rozhodnutia, iný doklad potvrdzujúci prevzatie rozhodnutia predložený nebol, čo je porušením § 38 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené: „...rozhodnutie sa musí doručiť zákonnému zástupcovi žiaka do vlastných rúk“.

CCVČ vydalo 92 rozhodnutí o prijatí žiaka do CCVČ na šk. rok 2015/2016, ktoré majú trvalý pobyt mimo územia mesta Nitry. Podľa § 6 ods. 12 písm. d) Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov obec poskytuje finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie v CCVČ na deti do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce. Podľa § 9d ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozdeľovanie výnosu dane z príjmov obciam pre centrá voľného času sa použijú údaje o počte obyvateľov obce od päť rokov veku do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce podľa stavu k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje. Z celkového počtu detí, na ktoré kontrolovaný subjekt žiadal dotáciu, 161 detí (27 %) nemalo dovŕšených 5 rokov k 1.1.2015. Mesto Nitra poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu mesta pre tieto deti a na 92 detí s trvalým pobytom mimo územia mesta Nitry.

3. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre CCVČ

Kontrolovaný subjekt dňa 13.1.2017 predložil vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2016.

Tabuľka č. 3 Prehľad čerpania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre CCVČ za rok 2016

P. č.	Výdavok	Suma, v €
1.	Mzdy	46 005,86
2.	Odvody do poisťovní	27 563,47
3.	Tovary a služby:	8 411,67
	- energie, voda a komunikácie	35,90
	- materiál	2 322,35
	- rutinná a štandardná údržba	137,90
	- nájomné	4 140
	- služby	1 775,52
	Spolu	81 981

Položky *Mzdy a odvody do poisťovní* boli tvorené z výplat zamestnancov, ktorí majú uzatvorenú pracovnú zmluvu a z odmien zamestnancov, ktorí majú uzatvorené dohody mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov.

Položka *Tovary a služby* vo výške 8 411,67 € pozostávala z:

podpoložky - energie, voda a komunikácie, ktorá bola tvorená z poplatku za služby mobilného operátora O2 vo výške 35,90 €;

podpoložky – Materiál, ktorá bola tvorená z úhrad za kancelárske potreby, akcie pre deti, drobné nákupy, čistiace a hygienické potreby, odbornú literatúru, propagačný materiál a DHM do 1 700,- € (2ks počítačov s príslušenstvom);

podpoložky - Rutinnú a štandardnú údržbu, ktorá bola tvorená z úhrad za nákup údržbárskeho materiálu vo výške 137,90 €;

podpoložky – Nájomné, ktorá bola tvorená z úhrad za nájomné telocviční ZŠ Beethovenova – 400,00 €, Benkova 740,00 € a nájomného za užívanie priestorov CCVČ – 3 000,00 €;

podpoložky – Služby, ktorá bola tvorená z úhrad za softvérové služby – 60,00 €, ekonomické služby – vedenie účtovníctva – 1 200,00 €, bankové poplatky – 88,75 €, stravné lístky – 382,02 € a ozvučenie súťaží – 44,75 €.

Dodávateľsko – odberateľské a nájomné zmluvy

V kontrolovanom období CCVČ malo uzatvorených 6 dodávateľsko – odberateľských zmlúv a 12 nájomných zmlúv. Z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2016 pre CCVČ boli hradené výdavky nasledovných zmlúv:

1. Dodávateľsko – odberateľská zmluva uzatvorená s EDO SK na dobu neurčitú od 3.5.2014. Predmetom zmluvy sú fotografické, ozvučovacie, grafické, osvetľovacie a iné služby. Cena za služby, resp. tovary bola stanovená dohodou zmluvných strán v objednávke.
2. Zmluva o zabezpečení poskytovania stravovania pre zamestnancov č. 10001335 v znení dodatku č. 1 uzatvorená s VAŠA STRAVOVACIA spol. s r.o. na dobu neurčitú od 10.5.2005. Predmetom zmluvy je zabezpečenie poskytovania stravovania formou stravných lístkov. Cena stravného je stanovená vo výške hodnoty

poskytovaného jedla. Odmena dodávateľa za poskytovanie služby je stanovená vo výške 1,5 % z celkového finančného objemu stravných lístkov na základe každej samostatnej objednávky.

3. Zmluva o vedení účtovníctva v znení dodatku č. 1 uzatvorená s UCS Courses, s.r.o. na dobu neurčitú od 1.8.2011. Predmetom zmluvy je vedenie účtovníctva a spracovanie miezd. Paušálna odmena za služby bola dohodnutá vo výške 400 € bez DPH mesačne.
4. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 15.10.2015 do 17.3.2016 za účelom športových aktivít – basketbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
5. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 6.10.2015 do 29.3.2016 za účelom športových aktivít – florbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
6. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 14.10.2015 do 23.3.2016 za účelom športových aktivít – futbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
7. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 17.10.2016 do 28.3.2017 za účelom športových aktivít – futbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
8. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 4.4.2016 do 13.6.2016 za účelom športových aktivít – florbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
9. Zmluva o nájme telocvične uzatvorená s ZŠ Benkova, Nitra na dobu určitú od 20.10.2016 do 31.3.2017 za účelom športových aktivít – volejbal. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
10. Zmluva č. CCVČ/2015 o nájme nebytového priestoru uzatvorená s ZŠ Beethovenova, Nitra na dobu určitú od 16.10.2015 do 30.4.2016. Predmetom zmluvy je nájom časti nebytových priestorov školy – telocvična vo výmere 540 m² za účelom športových aktivít. Nájomné je dohodnuté vo výške 10 €/hod.
11. Zmluva č. CCVČ/2016 o nájme nebytového priestoru uzatvorená s ZŠ Beethovenova, Nitra na dobu určitú od 2.10.2016 do 31.3.2017. Predmetom zmluvy je nájom časti nebytových priestorov školy – telocvična vo výmere 540 m² za účelom športových aktivít. Nájomné je dohodnuté vo výške 15 €/hod.
12. Zmluva o nájme nebytových priestorov v znení dodatku č. 1 – 8 uzatvorená s Rímskokatolícka cirkev, Farnosť sv. Gorazda Nitra – Klokočina na dobu 30 rokov od 1.1.2007. Predmetom nájmu sú: ihriská o celkovej výmere 2 130 m² (hokejbalové, futbalové ihriská a detské pieskovisko); časť pastoračného centra; sakrárny objekt o výmere 718 m². Nájomné na obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 bolo dohodnuté vo výške 6 600 € (vrátane poplatkov za služby spojenés užívaním predmetu nájmu).

Kontrola pokladničných dokladov

Ku kontrole boli predložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady vrátane pokladničnej knihy. V hotovosti boli vyplácané odmeny zamestnancom za prácu vykonávanú mimo pracovného pomeru (dohody), nákup stravných lístkov, čistiacich a hygienických

prostriedkov, propagačný materiál, úhrada nájomného za telocvične a pod. Príjmy pozostávali z dotácie pokladne.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil Smernicu o obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.5.2013.

Kontrolné zistenia:

- ❖ *pokladničná kniha nebola podpísaná zodpovednou osobou;*
- ❖ *na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch chýbal podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpis osoby, ktorá schvaľuje účtovný prípad, čo je porušením Čl. 3 bod 1 písm. f) Smernice o obehu účtovných dokladov;*
- ❖ *vo viacerých prípadoch na výdavkových pokladničných dokladoch bolo nesprávne uvedené označenie účastníkov - výdavkové pokladničné doklady musia byť vystavené na meno príjemcu, ktorý potvrdí prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade (napr. č. V V-M-021, č. V V-M-022, č. V V-M-023, V V-M-027).*

Kontrola dodávateľských faktúr

Ku kontrole bolo predložených 14 dodávateľských faktúr, ktoré boli uhradené z finančných prostriedkov rozpočtu mesta a to na: ozvučenie súťaží, počítač s príslušenstvom, tonery, bezdrôtovú kameru, stravovacie lístky, knihy – Nitra z neba, poplatok za mobilný telefón, spracovanie účtovníctva a miezd, poplatok firemnej online prevádzky.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ❖ *došlé faktúry č. 5/12/2016, č. 1620009134 a 1620006510 neboli opatrené prezenčnou pečiatkou;*
- ❖ *všetky dodávateľské faktúry neboli podpísané riaditeľom.*

Uvedené nedostatky sú porušením čl. 7ods. 1 Smernice o obehu účtovných dokladov.

Každú finančnú operáciu kontrolovaný subjekt overil predbežnou finančnou kontrolou v zmysle Čl. 5 bodu 1 Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2012. Ďalej kontrolou bolo zistené, že Smernica o obehu účtovných dokladov sa tiež odvoláva na už zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že príjemca finančných prostriedkov nedodržel čl. 3 ods. 5 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. j. 917/2015/OŠMaŠ v znení dodatkov č. 2 a č. 3, kde je uvedené: „príjemca je povinný vykonať kontrolu finančných prostriedkov poskytnutých poskytovateľom pred ich použitím, za účelom overenia súladu so zmluvou. Vykonanie kontroly príjemca vyznačí na príslušnom účtovnom doklade, na ktorom uvedie dátum vykonania kontroly, podpis oprávnenej osoby a text: „finančná operácia súhlasí so zmluvou“.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Riaditeľ CCVČ vymenoval dňa 20.12.2016 inventarizačnú komisiu na vykonanie ročnej inventarizácie majetku. Inventarizácia majetku bola vykonaná ku dňu 31.12.2016. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole záverečnú zápisnicu z inventarizácie majetku a inventarizačné súpisy majetku. Na inventarizáciu pokladní riaditeľ CCVČ dňa 12.1.2016 vymenoval členov inventarizačnej komisie. Ku kontrole bol predložený zápis z inventarizácie pokladne a inventúrny súpis pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 31.3.2016, 30.6.2016, 30.9.2016 a 31.12.2016 v zmysle čl. 17 ods. 7 Smernice o obehú účtovných dokladov s účinnosťou od 1.5.2013, ktorá bola predložená ku kontrole.

Kontrolné zistenie:

- ❖ *predložená záverečná zápisnica z inventarizácie majetku nespĺňala náležitosti inventarizačného zápisu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (neobsahovala porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom; mená, priezviská a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke).*

ÚHK taktiež prekontroloval zaradenie zakúpeného tovaru z finančných prostriedkov poskytnutých CCVČ z rozpočtu mesta v roku 2016 do majetku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní tovarov a služieb

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole Smernicu verejného obstarávania - postup pri zadávaní zákaziek z nízkou s účinnosťou od 18.4.2016. V kontrolovanom období CCVČ nenakupovalo tovary a služby, ktoré boli financované z dotácie rozpočtu mesta Nitra a pri ktorých by bolo potrebné vykonať verejné obstarávanie.

S výsledkami kontroly boli oboznámení **Mgr. Martin Čepček**, riaditeľ CCVČ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 15.3.2017 a prerokovaná bola dňa 22.3.2017 Mgr. **Martinom Čepčekom**, riaditeľom CCVČ, p. Evou Lenčesovou, ekonómkou CCVČ 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. Vytvoriť tlačivo - Mesačný výkaz odučených hodín externých zamestnancov, oboznámiť externých zamestnancov so spôsobom vyplňania výkazu a upozorniť ich na dodržiavanie bodu 8 Pracovnej náplne.

Termín: 27.3.2017

Zodp.: riaditeľ CCVČ, administratívny zamestnanec,
zamestnanci na základe dohôd

2. Vyhотовovať obsahovo inventarizačný zápis v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: trvale

Zodp.: ekonómka CCVČ, zástupca riaditeľa CCVČ

3. Aktualizovať Smernicu o obehу účtovných dokladov v zmysle platných právnych predpisov a upozorniť zodpovedných zamestnancov na jej dodržiavanie.

Termín: 31.3.2017

Zodp.: riaditeľ CCVČ, ekonómka CCVČ

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 11.4.2017 a uznesením č. 294/2017-MR odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre:

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Cirkevnému centru voľného času Nitra – Klokočina a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

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

T: 31.10.2017

K: MR