



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1388/2018
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Súkromnej základnej školy s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	PaedDr. Ľudmila Držíková, riaditeľka SúZŠ
Dátum rokovania MZ:	5.4.2018
Dátum vyhotovenia:	22.3.2018
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 Súkromnej základnej školy s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra 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 Súkromnej základnej školy s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra 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: 30.4.2018 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre – 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 Nitra, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 1/2018 zo dňa 22.1.2018 vykonala Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór kontrolu **použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Súkromnej základnej školy s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná škola s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 30.1.2018 – 19.2.2018

Kontrolované obdobie: rok 2017

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania Všeobecného záväzného nariadenia 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 Nitra (ďalej len „VZN“).

Cieľom kontroly bolo zistiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č.j. 119/2017/OŠMaŠ v znení dodatkov ku zmluve a ustanoveniami všeobecne právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Súkromná základná škola s narušenou komunikačnou schopnosťou (ďalej len „SúZŠ“) bola zriadená Zriaďovacou listinou s účinnosťou od 1.9.2004 ako súkromná organizácia s právnou subjektivitou s názvom Súkromná základná škola pre žiakov s chybami reči, Školská 851, Veľké Zálužie. Do siete škôl a školských zariadení SR bola zaradená rozhodnutím MŠ SR pod číslom CD-2004-38/94-1:096. Na základe rozhodnutia Ministerstva školstva SR pod číslom CD-2005-16352/19366-1:096 s účinnosťou od 1.9.2005 bola Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zmenená adresa školy zo Školská 851, Veľké Zálužie na adresu Na Hôrke 30, 949 01 Nitra. Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine sa súčasťou SúZŠ stal Súkromný školský klub detí., ktorý bol zaradený do siete škôl a školských zariadení na základe Rozhodnutia MŠ SR pod číslom CD-2005-17620/27997-5:096 zo dňa 16.9.2005 s termínom začatia činnosti od 1.9.2006. Rozhodnutím MŠ SR pod číslom CD-2006-4721/10376-1:096 sa zmenil názov a adresa Školského klubu detí z adresy Školská 851, Veľké Zálužie na adresu Na Hôrke 30, Nitra. Dodatkom č. 3 zo dňa 1.9.2008 k zriaďovacej listine sa zmenil názov školy a školského klubu na **Súkromnú základnú školu pre žiakov s narušenou komunikačnou schopnosťou a Súkromný školský klub detí ako súčasť Súkromnej základnej školy pre žiakov s narušenou komunikačnou schopnosťou.** Súčasťou školy nie je zariadenie školského stravovania, SúZŠ zabezpečuje stravovanie žiakov a zamestnancov školy v stravovacom zariadení Základnej školy, Na Hôrke 30, Nitra.

Zriaďovateľom školy je PaedDr. Ľudmila Držiková, ktorá je zároveň riaditeľkou školy. Škola hospodári ako nezisková organizácia. Má pridelené identifikačné číslo IČO 37964810.

SúZŠ poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu, poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov. Najväčší dôraz kladie na logopedickú starostlivosť žiakov. Špecifikom výchovno-vzdelávacieho procesu školy je vyučovací predmet -ILI - individuálna logopedická intervencia - ako súčasť vyučovania, pod vedením logopéda. Žiakom so špecifickými poruchami učenia (dyslexia, dysgrafia, dyskalkúlia), ktorí majú problém na bežných základných školách poskytuje potrebnú špeciálno-pedagogickú pomoc pri učení.

Poradnými orgánmi riaditeľky školy sú pedagogická rada školy a rada školy.

Kontrolnému orgánu bol predložený štatút školy v znení dodatkov.

2. Financovanie školských zariadení

Obec v rámci originálnych kompetencií poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa súkromného školského zariadenia dotáciu na financovanie nákladov na mzdy a prevádzku súkromného školského zariadenia podľa § 6 ods. 12 b) 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. Originálne kompetencie sa financujú z vlastných príjmov obce. Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov. Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obci na školstvo sa uskutočňuje podľa § 7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Zber sa uskutočňuje prostredníctvom Výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40-01.

V zmysle § 6 ods. 12 písm. c) 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 obec určí všeobecne záväzným nariadením podrobnosti financovania školských zariadení a výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia a v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy. Výšku finančných prostriedkov v zmysle uvedeného zákona sa na žiaka súkromného školského zariadenia poskytuje najmenej vo výške 88 % zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Mesto Nitra vydalo Dodatok č. 7 k VZN, ktorý určil výšku dotácie pre rok 2017. Tento dodatok nadobudol účinnosť dňa 18.2.2017.

Dotácia na žiaka základnej školy – potenciálneho stravníka a žiaka školského klubu detí v zmysle dodatku č. 7 k VZN

Školské zariadenie	Verejné školy a školské zariadenia	Cirkevné súkromné školy a školské zariadenia
Žiak základnej školy- potenciálny stravník	133,7	117,7
Žiak školského klubu detí pri špeciálnej škole	980,8	863,3

SÚZŠ požiadala dňa 19.9.2016 o pridelenie finančných prostriedkov na rok 2017. Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 31.1.2017 uznesením č. 2/2017–MZ výšku finančných prostriedkov pre potenciálnych stravníkov a súkromného školského klubu SÚZŠ. Mesto Nitra poskytlo zriaďovateľke SÚZŠ finančné prostriedky na obdobie kalendárneho roka 2017 v zmysle Zmluvy č. 119/2017/OŠMaŠ zo dňa 8.2.2017 v znení dodatku č. 1 ku zmluve vo výške 98 080 €. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky potenciálnych stravníkov a súkromného školského klubu detí.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Výkaz Škol (MŠVVŠ SR) podľa stavu k 15.9.2016, v ktorom je uvedený skutočný počet žiakov školského zariadenia (školský klub detí) a počet potenciálnych stravníkov. Škola tiež pre porovnanie predložila Výkaz Škol (MŠVVŠ SR) k 15.9.2017. Údaje o počte žiakov školského klubu detí a potenciálnych stravníkov k 15.9.2016 a k 15.9.2017 uvádzame v tabuľke:

Školské zariadenie	Počet žiakov k 15.9.2016	Počet žiakov k 15.9.2017
Školský klub detí	46	48
Potenciálni stravníci školy	101	105

Škola taktiež predložila menný zoznam žiakov prijatých do súkromného školského klubu detí, oznámenia o prijatí dieťaťa na šk. roky 2016/2017 a 2017/2018, triedne knihy. ÚHK porovnal menný zoznam žiakov s oznámeniami o prijatí dieťaťa do školského klubu detí a následne s triednymi knihami. ÚHK skontroloval počet oznámení v porovnaní s predloženým Výkazom Škol (MŠVVŠ SR) k 15.9.2016. Nedostatky zistené neboli.

Ďalej boli kontrolovaným subjektom predložené Rozhodnutia o prijatí žiaka do školy. Za potenciálneho stravníka sa považuje každý žiak základnej školy so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami zriadenej súkromným zriaďovateľom do 15 rokov. Škola vo Výkaze Škol (MŠVVŠ SR) k 15.9.2016 uviedla počet potenciálnych stravníkov v počte 101. Na základe záznamu z kontroly vykonanej OŠMaŠ bol z uvedeného stavu potenciálnych stravníkov vyradený 1 stravník z dôvodu dovŕšenia veku nad 15 rokov.

ÚHK prekontroloval výšku poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 1/2010 v znení Dodatku č. 7. Výšku poskytnutých finančných prostriedkov SÚZŠ a výšku finančných prostriedkov, ktorá mala byť poskytnutá v zmysle VZN č. 1/2010 v znení Dodatku č. 7 vypočítanej ÚHK uvádzame v tabuľke:

Školské zariadenie	Výška finančných prostriedkov podľa VZN	Výška finančných prostriedkov poskytnutá SÚZŠ
Žiak základnej školy- potenciálny stravník	11 770,00	11 770,00
Žiak školského klubu detí pri špeciálnej škole	39 702,60	86 310,00
SPOLU	51 472,60	98 080,00

Poznámka: V roku 2016 mesto poskytlo kontrolovanému subjektu celkovú dotáciu vo výške 42 590 € a v roku 2018 vo výške 57 984 €.

ÚHK požiadal listom zo dňa 1.2.2018 odbor školstva mládeže a športu o vyjadrenie podľa akej metodiky výpočtu bola poskytnutá dotácia pre školský klub detí SúZŠ so špeciálnym zameraním. Dňa 5.2.2018 bolo odborom školstva mládeže a športu predložené nasledovné vyjadrenie „ Pri dotácii pre Školský klub detí pri Súkromnej základnej škole s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra v roku 2016 OŠMaŠ postupoval v súlade s § 7a ods.1 písm. j) a odst.2 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zmysle platného znenia do 31.8.2017“.

Príslušný § 7a zákona č.597/2003, na ktorý sa OŠMaŠ odvoláva vo vyjadrení, rieši problematiku zberu údajov o počte žiakov a detí na účely rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam a nie problematiku výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka školského klubu detí pri základnej špeciálnej škole.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre jednotlivé školské zariadenia

Finančné prostriedky boli Mestom Nitra posielané v rovnomerných splátkach v zmysle Zmluvy č. 119/2017/OŠMaŠ v znení dodatku č. 1 ku zmluve (ďalej len „zmluva“). Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 17.1.2018. Dodatkom č. 2 ku zmluve zo dňa 27.11.2018 bol predĺžený termín na predloženie vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov a to najneskôr do 20.1.2018.

Podľa vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov predloženého SúZŠ na odbor školstva, mládeže a športu bolo použitie finančných prostriedkov nasledovné (v €):

Mzdy, platy, služobné príjmy	48 116,68
Poistné a príspevok do poisťovní	16 063,90
Tovary a služby	33 899,42
z toho:	
Energia, voda a komunikácie	292,08
Materiál	20 194,25
Strava žiaci	10 640,00
Opravy a údržba	245,92
Služby	2 527,17

Kontrolovaný subjekt ku kontrole vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov predložil pracovné zmluvy, mzdové doklady, originály bankových výpisov, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, účtovný denník súvisiace s prevádzkou školského klubu a stravovaním žiakov, hlavnú knihu, výkazy účtovnej závierky k 31.12.2017.

3.a. Kontrola vyúčtovania miezd, platov a poistného, príspevku do poisťovní zamestnancov školského klubu detí

Odmeňovanie pedagogických zamestnancov súkromného školského zariadenia upravuje zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Novelizácia zákona č. 553/2003 Z. z. zákonom č. 390/2011 Z. z. umožňuje riaditeľom súkromnej školy a školského zariadenia odmeňovať zamestnancov podľa kolektívnej zmluvy alebo vnútorného predpisu.

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný Vnútroňý mzdový predpis s účinnosťou zo dňa 1.9.2016 v znení dodatku č. 1 platného v kontrolovanom období. Dodatok č. 1 Vnútroňého mzdového predpisu školy upravuje platové pomery zamestnancov školy na základe minimálnych mzdových nárokov určených pre konkrétňý stupeň náročnosti a charakteristiku jednotlivých stupňov náročnosti práce v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce pre rok 2017.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole evidenciu zamestnancov školského klubu detí, pracovné zmluvy, výplatné pásky a pracovný poriadok školy. SúZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorených 9 pracovných zmlúv na funkciu vychovávateľka v znení dodatkov k pracovným zmlúvám (6 pracovných zmlúv bolo uzatvorených na dobu určitú a 3 na dobu neurčitú). ÚHK prekontroval mzdové doklady jednotlivých zamestnancov školského klubu v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv a následne porovnal s vnútroňým mzdovým predpisom školy.

U niektorých zamestnankýň boli súčasťou mesačného platu aj osobné príplatky za činnosť, ktorú vykonávali na základe poverenia riaditeľkou. Príplatky boli vyplatené v celkovej výške 6948 €. Zamestnankyňa (P.D.) bola dňom 1.8.2016 poverená výkonom správy registratúry a archívu školy a náplňou práce v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach. Náplň práce zahŕňa napr. prijímanie, ukladanie písomnosti v registratúrnom stredisku, vedenie registratúrneho denníka, vedenie archívu školy, zapožičanie uložených písomností za čo jej bol v roku 2017 mesačne poskytnutý osobný príplatok vo výške 200 €. Ďalej uvedená zamestnankyňa bola od 1.9.2016 poverená výkonom špecializovanej činnosti – koordinátor informatizácie a správca siete. Mesačne jej za činnosť koordinátora informatizácie bolo vyplatené 31 € (od septembra 33 €) a za správcu siete 200 €. Taktiež bola dňa 1.9.2016 poverená výkonom – koordinátor športových aktivít (zabezpečenie a údržba športových pomôcok, pridelovanie a evidencia športových pomôcok – korčuľ, prilieb, zabezpečenie ľadovej plochy, za čo jej od 1.9.2017 bolo vyplácané mesačne 33 €. Zamestnankyňa (Z.V.) bola dňom 1.9.2015 poverená spravovaním a tvorbou školskej kroniky, za čo jej bol mesačne poskytnutý osobný príplatok vo výške 50 €. Dňa 1.5. 2015 bola poverená výkonom spravovania kabinetu a evidencie školských pomôcok. Od 1.9.2017 jej bol poskytovaný za túto činnosť príplatok vo výške 50 €.

Zamestnankyňa (V.M.) bola dňa 29.9.2017 poverená výkonom špecializovanej činnosti – koordinátor dopravnej výchovy na škole (zabezpečenie dopravného ihriska, besedy, bezpečne na ceste). Od septembra 2017 jej mesačne bolo vyplatené za túto činnosť 37 €. Zamestnankyňa (E.N.) bola dňa 29.9.2017 poverená výkonom špecializovanej činnosti – koordinátor environmentálnej výchovy na škole (recyklácia, zber druhotných surovín). Od septembra 2017 jej mesačne za túto činnosť bolo vyplatené 40 €. Uvedené príplatky boli uhradené z finančných prostriedkov poskytnutých mestom Nitra.

Jednotlivým zamestnancom školského klubu boli tiež v mesiacoch jún, júl, august, september a december kontrolovaného obdobia poskytnuté mimoriadne odmeny v celkovej výške 3 176 €. Odmeny boli poskytnuté za ochotu pomôcť pri akejkoľvek akcii a činnosti v škole, vedenie kroniky, výzdobu školských priestorov, poskytnutie pomoci prerobení okien, maľovaní, upratovaní, úprave interiéru školských priestorov po vytopení školy, likvidácii znehodnoteného majetku a zariadenia školy, tvorbe projektov, spravovanie archívu školy, organizáciu športových hier, fotenie žiakov školy, pomoc pri odstraňovaní porúch PC a za odvedenú celoročnú prácu mimo svojich pracovných povinností. Uvedené odmeny boli uhradené z finančných prostriedkov poskytnutých mestom Nitra.

3.b. Kontrola vyúčtovania tovarov a služieb

Škola vyúčtovala v kontrolovanom období na nákup tovarov a služieb finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **33 892,33 €**. Ku kontrole vyúčtovania tovarov a služieb boli predložené bankové výpisy, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, účtovný denník, hlavná kniha a pokladničná kniha. Škola má vypracovaný Vnútny predpis o účtovníctve a inventarizácii s účinnosťou od 1.5.2016 .

ÚHK prekontroloval všetky predložené pokladničné doklady, dodávateľské faktúry, bankové výpisy.

➤ *Energie, voda a komunikácie*

Službyt Nitra s.r.o. vyfakturoval škole za mesiace november a december 2017 nájomné a dodanie služieb poskytovaných s užívaním prenajatých nebytových na ul. Na Hôrke 30, Nitra v celkovej výške 3 478,82 €. Z finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra škola použila na vyplatenie energií, vodného a smetného finančné prostriedky vo výške 292,08 €.

➤ *Materiál*

SúZŠ z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta zakúpila tovar vo výške 20 194,25 € a to digitálne piano, krovinorez, projektor, 4 kancelárske kreslá, otočnú stoličku, notebook, nábytok, 2 tablety, rýchlovarnú kanvicu, varič, pieskovisko, návleky na obuv, 5 rádiomagnetofónov, diktafón, 2 sedacie vaky, školské pomôcky, interaktívnu tabuľu, projektor, kvety, kvetináče, knihy, reproduktor, nabíjačku, kombinovanú chladničku, tonery, baterky, fotky, čistiace a hygienické potreby, sladkosti, koberce. ÚHK vykonal dňa 14.2.2018 fyzickú obhliadku tovaru, ktorý bol zakúpený z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Nitra. Tovar sa nachádzal v priestoroch školy.

➤ *Strava žiaci*

Kontrolovaný subjekt využíva na stravovanie Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Na Hôrke 30, Nitra. SúZŠ má so Základnou školou Na Hôrke 30 uzatvorenú Dohodu o poskytnutí stravy súčinnosťou od 8.1.2016 na dobu neurčitú, ktorá upravuje podmienky poskytovania stravy pre žiakov a zamestnancov SúZŠ. Škola vyúčtovala, že na stravovanie žiakov boli použité finančné prostriedky vo výške 10 640 €. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že ZŠ fakturovala za odobraté obedy žiakov mesačne a to v mesiaci január 2 000 €, vo februári – novembri 1 000 € a v decembri 640 €. **Ku faktúram nebol doložený menný zoznam žiakov stravujúcich sa v ZŠS a faktúry neobsahovali údaj o hodnote réžie jedného obeda. Kontrolou sa nedalo zistiť, či ZŠ vyfakturovala SúZŠ za obedy žiakov v správnej výške.**

➤ *Opravy a údržba*

SúZŠ vyúčtovala na opravu a údržbu finančné prostriedky vo výške 245,92. Finančné prostriedky boli použité na nákup hmoždínok, vrtákov, skrutiek, dverí, tmelu, kovovej zárubne.

➤ *Služby*

SúZŠ vyúčtovala na služby finančné prostriedky vo výške 2 527,17 €. Finančné prostriedky boli použité na spracovanie účtovníctva a miezd. SúZŠ má uzatvorenú Zmluvu o vedení účtovníctva a spracovaní miezd s poskytovateľom UCS Courses, s.r.o. s účinnosťou 1.5.2016 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je vedenie účtovníctva a spracovanie miezd za dohodnutú paušálnu odmenu vo výške 400 € mesačne.

Kontrolou dodávateľských faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že vo viacerých prípadoch kontrola použitia finančných prostriedkov bola vykonaná na účtovných dokladoch neskôr ako bola uskutočnená finančná operácia, čo bolo nedodržaním zmluvy (napr.: výdavkové pokladničné doklady č. V ŠKV -043 zo dňa 26.7.2017, č. V ŠKV – 042 zo dňa 11.7.2017, č. V ŠKV -035 zo dňa 21.6.2017, č. V ŠKV-029 zo dňa 5.5.2017, č. V ŠKV – 044 zo dňa 11.8.2017 a účtovné doklady č. ŠK/17/004 zo dňa 2.3.2017, č. ŠK 17/035 zo dňa 16.10.2017, č. ŠK/17/039 zo dňa 2.11.2017). V zmysle čl. 3 ods. 5 Zmluvy, príjemca je povinný vykonať kontrolu finančných prostriedkov poskytnutých poskytovateľom (Mesto Nitra) pred ich použitím za účelom overenia 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“.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Vnútrošným predpisom o účtovníctve a inventarizácii, podľa ktorého v bode 6–Obeh dokladov, podpisové oprávnenia, hmotná zodpovednosť je upravené, že došlé faktúry preberá riaditeľka školy, preverí a potvrdí vecnú správnosť účtovného prípadu a zároveň doklad schváli k zaúčtovaniu. Na došlých faktúrach chýbal podpis riaditeľky, ktorý by potvrdzoval vecnú správnosť účtovného prípadu a schválenie dokladu k zaúčtovaniu.

ÚHK prekontroloval tiež, či pokladničné doklady boli vedené v pokladničnej knihe a účtovné prípady boli zapísané v účtovnom denníku. Nedostatky zistené neboli.

4. Inventarizácia majetku a záväzkov a pokladničnej hotovosti

Inventarizácia majetku, záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky zo dňa 30.12.2017. V príkaze na vykonanie inventarizácie bola vymenovaná inventarizačná komisia pre inventarizáciu majetku a záväzkov pozostávajúca z vedúceho inventarizačnej komisie (riaditeľka) a člena inventarizačnej komisie (zástupkyňa). Vykonanie inventarizácie má škola upravené v bode 11 vo Vnútrošnom predpise o účtovníctve a inventarizácii účinného od 1.5.2016. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrne súpisy pokladnice, inventúrny súpis krátkodobého majetku, dielčie inventarizačné zápisy a sumárny inventarizačný súpis.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti v školskom klube bola vykonaná 4 krát za účtovné obdobie. Účtovná jednotka nemá stanovený denný limit pokladničnej hotovosti. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.3.2017 bol vo výške 1 416,94 € a k 30.6.2017 vo výške 1 208,27 €.

Kontrolou bolo zistené:

Inventúrny súpis krátkodobého majetku neobsahoval všetky náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- *deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná*
- *meno, priezvisko osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (člena komisie);*

