



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	237 /2019
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje.
Spracovateľ:	Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
Napísala:	Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
Prizvať:	
Dátum rokovania:	05.09.2019
Dátum vyhotovenia:	21.08.2019
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje a) berie na vedomie Správu o výsledku kontroly oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje b) ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.01.2020 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 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2019 zo dňa 20.03.2019 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór, **kontrolu oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Nitra – Mestský úrad

Kontrola bola vykonaná v termíne: 20.03.2019 – 22.05.2019 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrola bola zameraná na oprávnenosť vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia pre deti predškolského veku Párovské Háje (ďalej len „Centrum zdravia“), vrátane kontroly úhrad za pobyt v Centre zdravia.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základné informácie.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 114/2004-MZ zo dňa 29.04.2004 schválilo zriadenie rozpočtovej organizácie Správa materských škôl v Nitre dňom 1.7.2004.

Centrum zdravia zriadila rozpočtová organizácia Mesta Nitra – Správa materských škôl v Nitre na základe schválenej koncepcie ďalšieho rozvoja MŠ v Nitre, ktorá bola Mestským zastupiteľstvom v Nitre schválená uznesením č. 132/2005-MZ zo dňa 28.4.2005 a to v budove bývalej Materskej školy – Hydinárska 39, Nitra- Párovské Háje.

V zmysle Dodatku č. 2 k Zriaďovateľskej listine Správy materských škôl v Nitre, ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.11.2005 patrilo Centrum zdravia pre deti predškolského veku Párovské Háje do zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra, bez právnej subjektivity.

V zmysle dodatku č. 2 k Organizačnému poriadku Správy materských škôl v Nitre začlenilo Mesto Nitra ako organizačnú jednotku Centrum zdravia pod Správu materských škôl v Nitre s prevádzkou od 09.01.2006.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 235/2011-MZ zo dňa 04.08.2011 zrušilo Správu materských škôl v Nitre, ako rozpočtovú organizáciu mesta Nitry s účinnosťou dňom 31.08.2011 a schválilo delimitáciu pracovnoprávných vzťahov, delimitáciu záväzkov a pohľadávok a delimitáciu príjmov a výdavkov (finančná delimitácia) Správy materských škôl v Nitre na Mesto Nitra ako zriaďovateľa s účinnosťou od 01.09.2011 v rozsahu a stave ku dňu 31.08.2011.

Centrum zdravia v súčasnosti, ako organizačná jednotka, patrí pod Odbor školstva, mládeže a športu – referát predprimárneho vzdelávania, ktorý má vymedzené kompetencie pre zabezpečovanie prevádzky na úseku výchovy a vzdelávania a na úseku zabezpečovania stravovania a financovania.

V Centre zdravia sa poskytujú pobyty pre deti z materských škôl bez prerušenia výchovno-vzdelávacieho procesu v zdravotne priaznivom prostredí. Vytvárané sú podmienky pre plnenie úloh stanovených v školských vzdelávacích programoch materských škôl a s obsahom výchovy a vzdelávania sú podporované aj prierezové témy, ako sú enviromentálna ochrana človeka a zdravia, tiež výchova k zdravému spôsobu života. Zariadenie má kapacitu 22 lôžok, je vybavené herňou s hračkami, učebnými a didaktickými pomôckami, jedálňou, spoločnou spálňou, šatňou, kuchyňou a sociálnym zariadením. V areáli je dvor s možnosťou využitia na športové a oddychové aktivity.

Centrum zdravia nie je zaradené v sieti škôl, školských zariadení Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Príjmy Centra zdravia.

2.1 Príjem za pobyt

Centrum zdravia ponúka pobyty pre deti predškolského veku 5-6 ročné so sprievodom (učiteľ a MŠ resp. rodiča). Ponuka pobytov vrátane poskytnutia stravovania je určená pre deti z MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra, aj pre deti MŠ iných zriaďovateľov a to v prípade ak sú voľné termíny. Prevádzka je v pracovných dňoch pri 2-3-4-dňových pobytach nepretržitá, príp. s možnosťou využívania zariadenia na jednodňové pobyty alebo aj ½ denné pobyty organizované v areáli Centra zdravia bez podávania stravy. Po skončení pobytov je jeden deň (piatok) určený ako sanitárny.

Poplatky za pobyty sú určené v Prevádzkovom poriadku Centra zdravia, ktorý schválil primátor Mesta Nitra dňa 26.08.2015. Prehľad ponuky pobytov a poplatkov je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra		MŠ iných zriaďovateľov
Pobyt	€/dier'a	€/dier'a
celodenný (vrátane prenocovania) <i>2-3-4 dňový</i>	6	9
1-dňový (bez prenocovania)	4	5
½ denný pobyt	1	-

Kontrolou nebolo možné overiť správnosť výpočtu kalkulácie cien za pobyty. Tieto ceny boli stanovené ešte v čase existencie Správy materských škôl a to vo Vnútorom poriadku Centra zdravia s účinnosťou od 1.9.2010, preto ÚHK vypočítal na základe celkovej výšky výdavkov za r. 2018 (t.j. 42 062 €) priemerné výdavky vo výške 1 912 € na jedno lôžko za rok. Pri počte 22 lôžok s možnosťou využívania 4 dni v týždni (t.j. 208 dní v roku vrátane sviatkov

a prázdnin) predstavuje priemerný výdavok 9,19 € na jedno lôžko/deň a pri počte 160 dní (t.j. po odpočte dní sviatkov a letných prázdnin) predstavuje priemerný výdavok 11,95 € na jedno lôžko/deň.

ÚHK tiež vypočítal z priemernej výšky výdavkov za obdobie r. 2014 - 2018 (t.j. 37 634 €) priemerné výdavky vo výške 1 710 € na jedno lôžko. Pri počte 22 lôžok s možnosťou využívania 4 dni v týždni (t.j. 208 dní v roku vrátane sviatkov a letných prázdnin) predstavuje priemerný výdavok výšku 8,22 € na jedno lôžko/deň a pri počte 160 dní (t.j. po odpočte dní sviatkov a letných prázdnin) predstavuje priemerný výdavok 10,68 € na jedno lôžko/deň.

ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu prehodnotiť kalkuláciu cien za pobyty, nakoľko t.č. stanovená výška ceny za pobyt je platná od r. 2010 a nezobrazuje reálne náklady.

Ku kontrole boli predložené zoznamy detí a učiteľov podľa jednotlivých dní pobytu resp. turnusov (pri viacdňových pobytoch). Mesačnú evidenciu pobytov vrátane prenocovaní vedie referentka Centra zdravia a sú v nej uvedené aj finančné výpočty za jednotlivé pobyty a podanú stravu pre deti, sprevádzajúcich učiteľov aj zamestnancov. Pri viacdňových pobytoch sa cena na jedno dieťa za deň s prenocovaním vypočítava vo vyššej sadzbe (6€ resp. 9€) a posledný deň odchodu je cena za jedno dieťa na deň v nižšej sadzbe (4€ resp. 5€). ÚHK prekontroloval všetky zoznamy detí a porovnal ich s finančnými výpočtami za pobyty a zistil rozdiely ako väčší počet detí na zozname oproti počtu detí na pobyte celkom v 35 prípadoch. K uvedenému sa vyjadrila vedúca referentka Centra zdravia a uviedla, že uvedené sa stáva napr. z dôvodu chorobnosti a výšku celkového poplatku za pobyt vypočítava len zo skutočnosti.

ÚHK z predloženej evidencie pobytov za rok 2018 zistil a vypočítal:

- počet dní využitia zariadenia bol 124 s celkovým počtom detí 2028, ktoré využili ponuku pobytov, čo je v priemere 16,35 detí na jeden deň;
- počet dní s prenocovaním bol 27 a celkový počet detí s prenocovaním 400, čo v priemere predstavuje 14,81 detí na jeden deň s prenocovaním;
- počet kalendárnych dní s možnosťou využitia zariadenia (bez piatkov, sviatkov a mesiacov júl/august) bol 159, čo ku počtu dní s využitím prevádzky predstavuje percento využitia na 77,99%;
- celkom zariadenie navštívilo 19 MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra a 1 MŠ iného zriaďovateľa.

Úhrady poplatkov za všetky pobyty vrátane stravy sa uhrádzajú v hotovosti vedúcej referentke v Centre zdravia, ktorá za zariadenie vystaví príjmový pokladničný doklad a vyzbierané finančné prostriedky následne odvedie do pokladne MsÚ v Nitre. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vystavil príjmové pokladničné doklady za poskytnuté pobyty a stravu v 15 prípadoch na občianske združenie Šťastné deti v Nitre, v 6 prípadoch na združenie rodičov pri MŠ a v ostatných prípadoch priamo na MŠ.

V kontrolovanom období boli zúčtované príjmy za pobyty v Centre zdravia **spolu vo výške 8 442 €** na podpoložku ekonomickej klasifikácie 223002, akcia 00114 –Príjmy Centrum zdravia. Uvedený údaj je čerpaný zo Záverečného účtu mesta Nitra za r. 2018.

ÚHK kontrolu príjmových pokladničných dokladov vystavených za pobyt v Centre zdravia vypočítal **celkový príjem vo výške 9 022€**. Vzniknutý **rozdiel spolu vo výške 528 €** bolo kontrolou zistené, že bol zaúčtovaný na podpoložku ekonomickej klasifikácie 223002, akcia 00111 –Príjmy Materské školy.

Mesačný prehľad vyzbieraných finančných prostriedkov za pobyty v Centre zdravia a prehľad odvedených finančných prostriedkov do pokladne MsÚ je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Mesiac	Výber v CZ	Vklad - pokladňa MsÚ	Zistený rozdiel
1	676	676	-
2	1004	1014	+10
3	464	454	-10
4	1026	964	-62
5	1248	758	-490
6	1224	782	-442
7	0	932	+932
8	0	0	-
9	752	672	-80
10	1096	1176	+80
11	1220	1220	-
12	312	322	+10
spolu	9022	8970	-52

Kontrolou bolo zistené:

- *pri pobyte detí z MŠ iného zriaďovateľa v dňoch 19.-20.2.2018 s prenocolaním bola v obidva dni počítaná výška poplatku za pobyt vo vyššej sadzbe t.j. 9€/dieta (aj keď prenocovanie bolo len v jeden deň), čo predstavuje celkový rozdiel 56 € za pobyt v neprospech detí z MŠ iného zriaďovateľa;*
- *mesačné rozdiely medzi skutočným výberom finančných prostriedkov v zariadení Centra zdravia a skutočným vkladom do pokladne MsÚ Nitra;*
- *ročný rozdiel vo výške 52 € medzi výberom finančných prostriedkov v zariadení Centra zdravia a skutočným vkladom do pokladne MsÚ Nitra;*

Zistený ročný rozdiel vo výške 52 € bol do pokladne MsÚ Nitra vložený v mesiaci Január 2019.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že z predložených evidencií detí, ktoré sa zúčastnili pobytu, nie je možné následne zistiť skutočný stav detí, ktoré využili pobyt, ani stav detí, ktoré využili možnosť prenocovania. Evidencie nemajú jednotnú formu a sú neprehľadné.

2.2 Príjem za stravu

Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v Centre zdravia je okrem dodržiavania MSN dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na nákup potravín. Uvedené vyplýva zo zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „školský zákon“). MŠ SR vydáva finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v 5-tich pásmach (rozpätie finančných pásiem) a zriaďovateľ stanovuje výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni. Mesto Nitra má vo VZN č. 21/2008 pre ZŠS v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry určené 4. finančné pásmo. Dodržiavanie správneho normovania (v zmysle MSN a dodržiavanie druhu a množstva potravín) priamo súvisí s finančnými limitmi na nákup potravín. Táto kontrola nebola zameraná na správnosť normovania.

Prehľad výšky stravnej jednotky vrátane réžie je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra		MŠ iných zriaďovateľov		
Stravná jednotka v €/osoba	potraviny	potraviny	réžia	potraviny + réžia
celodenná stravná jednotka - dieťa MŠ <i>/R+D+Ob+Ol+V/</i>	2,15	2,15	3,12	5,27
celodenná stravná jednotka - učiteľ	2,91	2,91	3,12	6,03
stravná jednotka/dieťa MŠ <i>/D+Ob+Ol/</i>	1,27	1,27	1,87	3,14
stravná jednotka/učiteľ <i>/jedno hlavné jedlo/</i>	1,26	1,26	1,50	2,76

V kontrolovanom období boli zúčtované príjmy za stravu v Centre zdravia od detí, učiteľov a zamestnancov **spolu vo výške 4 257,55 €**. Uvedený údaj je čerpaný zo súčtu príjmových pokladničných dokladov vystavených v CZ za r. 2018.

Do pokladne MsÚ v Nitre však bol v roku 2018 za stravné v Centre zdravia príjem **spolu vo výške 4 249,15 €**. Uvedený údaj je čerpaný zo súčtu príjmových pokladničných dokladov zúčtovaných v pokladni MsÚ v Nitre za stravné v CZ.

ÚHK z predloženej evidencie pobytov detí a učiteľov, ktorá zobrazuje aj počty osôb na stravovanie, kontrolným výpočtom vypočítal **stravné spolu vo výške 4 246,80 €**.

Mesačný prehľad vyzbieraných finančných prostriedkov za stravu (vrátane réžie) v Centre zdravia, prehľad odvedených finančných prostriedkov do pokladne MsÚ a prehľad výpočtu výšky za stravné je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Mesiac	Výber v CZ	Vklad pokladňa MsÚ	Rozdiel medzi výberom v CZ a pokladňou MsÚ	Výpočet za stravné ÚHK	Rozdiel medzi výberom v CZ a výpočtom ÚHK
1	362,13	362,13	0	353,40	8,73
2	562,34	553,61	8,73	559,34	3
3	236,88	233,88	3	236,88	0
4	436,02	394,32	41,70	436,87	-0,85
5	552,79	595,34	-42,55	552,79	0
6	572,01	106,64	465,37	572,01	0
7	0	465,37	-465,37	0	0
8	0	0	0	0	0
9	321,09	260,97	60,12	321,09	0
10	512,59	575,19	-62,60	500,32	12,27
11	570,16	570,16	0	570,16	0
12	131,54	131,54	0	143,94	-12,40
spolu	4257,55	4249,15	8,40	4246,8	10,75

Kontrolou bolo zistené:

- *mesačné rozdiely a ročný rozdiel vo výške 8,40 € medzi skutočným výberom finančných prostriedkov v zariadení Centra zdravia a skutočným vkladom do pokladne MsÚ Nitra;*
- *rozdiel vo výške 10,75 € medzi skutočným výberom finančných prostriedkov v zariadení Centra zdravia a kontrolným výpočtom ÚHK, pričom táto položka bola zúčtovaná v neprospech detí z MSŠ (nezrovnalosti vznikli nesprávnym matematickým výpočtom jednotlivých položiek v mesiaci 1, 2, a 10/2018);*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z predložených evidencií detí, ktoré sa zúčastnili pobytu, nie je možné následne zistiť skutočný stav detí, ktorým bola poskytnutá strava. Kontrolou boli totiž zistené rozdiely medzi počtom detí na pobyte a počtom detí, ktorým bola poskytnutá strava a to v 9 prípadoch u pobytov, kedy bol počet detí na pobyte vyšší ako počet detí na stravu.

Kontrolou bolo tiež zistené že, pri vkladoch do pokladne MsÚ neboli predložené prvotné pokladničné doklady vystavené v Centre zdravia, čím bola porušená Smernica primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehú účtovných dokladov (čl.4 ods. 4.1) v zmysle ktorej pri výbere hotovosti na iných pracoviskách hmotne zodpovedný zamestnanec vyhotoví príjmový pokladničný doklad a inkasovanú hotovosť odvedie do pokladnice minimálne dvakrát do mesiaca s vyhotovenými pokladničnými dokladmi.

3. Výdavky Centra zdravia.

Zdrojmi financovania Centra zdravia v roku 2018 boli úhrady od prijímateľov za poskytnuté pobyty a vlastné finančné prostriedky Mesta Nitra. Plnenie výdavkovej časti je vyhodnotené v záverečnom účte Mesta Nitry za rok 2018 pod rozpočtovou kapitolou Odbor školstva, mládeže a športu pod kódom funkčnej klasifikácie 09.1 – Predprimárne a primárne vzdelávanie.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či použité finančné prostriedky na výdavky Centra zdravia boli účelné, hospodárne a preukazné. Mesto Nitra v roku 2018 poskytlo pre Centrum zdravia finančné prostriedky na výdavky spolu vo výške 42 062 €. Tento údaj je získaný z plnenia výdavkovej časti rozpočtu Mesta Nitry na rok 2018.

Prehľad čerpania výdavkov, podľa kategórií a položiek, z rozpočtu Mesta Nitry na rok 2018 pre odbor školstva mládeže a športu - Centrum zdravia je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Kategória	Názov	Plnenie, v €
610	Mzdy	28 013,71
620	Odvody	9 551,13
630	Tovary a služby	4 389,61
632	energie, voda a komunikácie	2 493,12
633	materiál	1 889,96
637	služby	6,53
640	Bežné transfery	108,29
SPOLU		42 062,74

Výdavky kategórie 610 – Mzdy pozostávali z výplat, odmien, osobných a ostatných príplatkov pre 3 zamestnancov - vedúci referent, upratovačka, kuchárka, (mzda vedúcej ZŠS, ktorá zodpovedá za vedenie jedálne v Centre zdravia, je zaradená do mzdového strediska MŠ).

Výdavky kategórie 620 – Odvody pozostávali z odvodov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní.

Výdavky kategórie 630 – Tovary a služby pozostávali z nasledovných položiek a podpoložiek:

Položka 632 – Energie, voda a komunikácie spolu vo výške 2 493,12 € bola tvorená z poplatkov za elektrickú energiu (2 101,10€), vodné a stočné (120,55€) a telekomunikačné služby (271,47 €);

Položka 633 – Materiál pozostávala:

Podpoložka 633001 – Interiérové vybavenie vo výške 780,50 € (napr.: zariadenie do jedálne, záhradné sedenie, jedáľenský set, stolík);

Podpoložka 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie vo výške 404,80 € (napr.: chladnička, reproduktory, varná kanvica, CD prehrávač);

Podpoložka 633006 – Všeobecný materiál vo výške 586,93 € (napr.: boxy na hračky, čistiace a pracie prostriedky, materiál na výchovnovzdelávacie aktivity farby a plátno, hračky, vybavenie lekárničky, kancelársky materiál perá, kalendár);

Podpoložka 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné a kompenzačné pomôcky spolu vo výške 85,73 €;

Podpoložka 633010 – Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky spolu vo výške 32 € (mikína pre ved. pracovníčku CZ. Ostatným prevádzkovým zamestnancom sú poskytnuté pracovné odevy a obuv, ktorých výdavky sú zahrnuté vo funkčnej klasifikácii pre MŠ);

Položka 637 – Služby vo výške 6,53 € pozostávala z príplatku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov a jedná sa o rozdiel súm medzi nákladmi na potraviny a zaplatenou platbou od zamestnancov za počet odstravovaných dní.

Výdavky kategórie 640 – Bežné transfery vo výške 108,29 € boli uhradené nemocenské dávky.

Odbor školstva, mládeže a športu poskytol ku kontrole vlastnú evidenciu výdavkov pre Centrum zdravia, na základe ktorej eviduje výdavky na kategóriu 630 – Tovary a služby spolu vo výške 5 163,46 €.

ÚHK vypočítal rozdiel vo výške 773,85 € medzi evidovanými výdavkami na Odbore školstva, mládeže a športu a výdavkami uvedenými v Záverečnom účte mesta Nitra za rok 2018 pod akciou „Centrum zdravia“ a kontrolou zistil, že výdavky vo výške uvedeného rozdielu boli zaúčtované na akciu „Materské školy“ a preto odporúča odboru školstva, mládeže a športu v súčinnosti s odborom ekonomiky a rozpočtu vzájomne a pravidelne si odsúhlasovať jednotlivé čerpané výdavky v zmysle schváleného rozpočtu.

3.1. Nákupy v hotovosti

V zmysle smernice primátora mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov je možné v odôvodnených prípadoch poskytovať preddavok zamestnancom na drobný nákup a cestovné. Preddavky predstavujú peňažné prostriedky, ktoré účtovná jednotka zveruje svojim zamestnancom, aby z nich uhrádzali rôzne drobné výdavky, ktoré sa uhrádzajú len v hotovosti a patria medzi ne najmä výdavky na drobné a neodkladné prevádzkové výdavky, nákup PHM a iné. Vedúcej referentke v Centre zdravia bol v roku 2018 (VPD č. 88 zo dňa 23.1.2018) poskytnutý jednorazový preddavok vo výške 30€ (vyúčtované 23.11.2018, VPD č. 1136), pričom nákup v hotovosti bol uskutočnený celkom vo výške 2 016,49 € a jednalo sa o položky z kategórie 633 – Materiál.

Kontrolou bolo zistené, že boli preplatené nákupy v hotovosti vedúcej zamestnankyni Centra zdravia nad poskytnutý preddavkový limit (30€) a bez poskytnutého preddavku na konkrétny účel, pričom Smernica primátora mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení dodatkov túto možnosť nákupu neupravuje. Kontrolou nebolo preukázané, že by v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná základná finančná kontrola v prípravnej fáze pred vstupom do záväzku a to vo všetkých prípadoch nákupov v hotovosti.

4. Inventarizácia

Inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov upravuje § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernica primátora mesta Nitra o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

ÚHK, aj na základe inventúrneho súpisu majetku vedeného v budove Centra zdravia, dňa 15.05.2019 vykonal tvaromiestnu obhliadku zariadenia, účelom ktorej bolo zistiť skutkový stav.

V zmysle Smernice primátora mesta Nitra o účtovaní a obehu účtovných dokladov v znení dodatkov, drobný hmotný majetok tvoria samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je od 100,01 eur do 1 700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok. U majetku, ktorého vstupná cena je nižšia ako 100,00 eur môže viesť príslušný útvar a odbor operatívnu evidenciu, ak sa tak rozhodne.

V zmysle inventúrneho súpisu majetku vedeného v budove Centra zdravia je zaradený majetok k 1.9.2011 (t.j. v čase delimitácie) vedený v operatívnej evidencii (napr. kalkulačka, žehlička, gril, mikrovlnná rúra, posteľné súpravy a matrace, uteráky, obrusy, stoly, stoličky, vysávač a iné). Následne do inventúrneho súpisu majetku vedeného v budove Centra zdravia bol evidovaný len drobný hmotný majetok v obstarávacej cene nad 100,01 €.

Tvaromiestnou obhliadkou bolo zistené, že v zariadení sa nachádza aj drobný hmotný majetok, ktorý nie je evidenčne nijak označený. Podľa vyjadrenia vedúcej referentky je to majetok darovaný resp. nadobudnutý z prostriedkov 2% z daní venovaných pre Občianske združenie Šťastné deti v Nitre.

Kontrolou bolo zistené:

- **do majetku mesta nebol zaradený drobný hmotný majetok nadobudnutý v r. 2018 v obstarávacej cene nad 100,01 € a to zariadenie do jedálne (nákup 12.03.2018 v hodnote 377 €), konferenčný stolík (nákup 21.03.2018 v hodnote 119 €;) a tiež majetok ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ktorý je možné viesť v operatívnej evidencii, keďže kontrovaný subjekt takúto evidenciu vedie – napr. rýchlvarná kanvica (nákup 08.11.2018 v hodnote 28,09 €), reproduktory (nákup 30.10.2018 v hodnote 69,90 €).**

5. Záver

Kontrolou nebola zistená neoprávnenosť vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje. Nedostatky zistené pri kontrole, ktoré sú uvedené v správe je možné v budúcnosti odstrániť prijatím účinných opatrení na nápravu nedostatkov.

ÚHK upozorňuje na skutočnosť, že Centrum zdravia nie je zaradené v sieti škôl a školských zariadení, pričom sa v ňom vykonáva výchovno-vzdelávací proces a podľa § 15 ods. 3 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, majú právo vykonávať výchovu a vzdelávanie školy a školské zariadenia, ktoré sú zaradené do siete škôl a školských zariadení. Z uvedeného dôvodu nemá ani mesto právo na zabezpečenie financovania Centra zdravia formou výnosu dane z príjmu fyzických osôb v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 29.05.2019. S obsahom návrhu správy o výsledku kontroly boli oboznámení Mgr. Ján Odzgan, prednosta MsÚ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 07.06.2019 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení. Kontrolovaný subjekt k návrhu správy o výsledku kontroly nepodal žiadne písomné námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.6.2019. S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení Mgr. Ján Odzgan, prednosta MsÚ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 09.07.2019. Na základe správy o výsledku kontroly prijal kontrolovaný subjekt nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- 1. Upraviť evidenciu detí na pobytoch tak, aby bolo možné následne určiť konkrétny pobytový deň dieťaťa, využitie možnosti prenocovania dieťaťa a poskytnutie stravy v zmysle stravnej jednotky na dieťa.*
- 2. Odvážať do pokladne MsÚ minimálne dvakrát do mesiaca s vyhotovenými pokladničnými dokladmi všetky skutočne vybrané finančné prostriedky v zariadení Centra zdravia a odsúhlasovať príjmy s Odborom ekonomiky a rozpočtu.*
- 3. Odsúhlasovať evidenciu výdavkov Centra zdravia s Odborom ekonomiky a rozpočtu.*
- 4. Zaradiť do evidencie majetku drobný hmotný majetok nadobudnutý v r. 2018 a evidenčne rozlíšiť majetok mesta Nitra od majetku občianskeho združenia, resp. iného majetku.*
- 5. Dodržiavať zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri nákupoch v hotovosti.*
- 6. Upozorniť vedúcu Centra zdravia na dodržiavanie bodov 1.-5.*

Plnenie: do 30.09.2019, trvale

Zodp.: vedúca OŠMaŠ

- 7. Prevádzku a činnosť Centra zdravia Párovské Háje zosúladiť s platnou legislatívou.*

Plnenie do 01.09.2020

Zodp.: vedúca OŠMaŠ

Stanovisko MR:

Mestská rada v Nitre na svojom rokovaní dňa 20.08.2019 prerokovala Správu o výsledku kontroly oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje

o d p o r ú č a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly oprávnenosti vynaložených finančných prostriedkov na prevádzku Centra zdravia Párovské Háje

b) uložiť

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

T: 31.01.2020

K: MR