



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	1154/2022
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
Napísala:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Henrieta Martincová, riaditeľka školy
Dátum rokovania MZ:	21.04.2022
Dátum vyhotovenia:	06.04.2022

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T:31.01.2023 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 II. polrok 2021 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uzn. č. 202/2021-MZ a písomného poverenia hlavného kontrolóra 10/2021 zo dňa 9.11.2021 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta a Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Škultétyho 1, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 10.11.2021 do 4.2.2022 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: rok 2020

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

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola, Škultétyho 1, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá je zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2001/002763 zo dňa 21.12.2001 a s účinnosťou od 1.1.2002, ktorú vydal Okresný úrad v Nitre a jednotlivých dodatkov k Zriaďovacej listine – Dodatok zo dňa 15.3.2002 s účinnosťou 1.4.2002 vydaný Okresným úradom v Nitre, Dodatok č. 2 zo dňa 16.7.2002 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 355/2002-MZ, Dodatok č. 3 zo dňa 10.5.2007 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 133/2007-MZ, Dodatok č. 4 zo dňa 28.6.2012 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 161/2012-MZ, Dodatok č. 5 zo dňa 14.3.2013 schváleným Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 65/2013-MZ. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia č. 342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008 v súlade so zákonom 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 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydal Dodatok č. 6 – úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2001/002763 v znení neskorších dodatkov, dňa 1.2.2009. ZŠ hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Súčasťou ZŠ je:

- Školský klub detí - zriadený od 1.1.2002
- Školská jedáleň – zriadená od 1.4.2002
- Centrum voľného času – od 1.1.2013 zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky ako Školské stredisko záujmovej činnosti v zmysle Rozhodnutia MŠVVaŠ číslo CD-2004-10960/29817-2:123 so začiatkom činnosti od 1. Januára 2005

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37861301. ZŠ a Centrum voľného času sú zaradené do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR. Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Henrieta Martincová a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2019 do 30.6.2024.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy platný od 2.9.2015, Pracovný poriadok pre pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov platný v období od 1.9.2014 do 9.3.2020 a Pracovný poriadok pre pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov účinný od 10.3.2020, Organizačný poriadok účinný od 4.9.2017, Prevádzkový poriadok vydaný 8.3.2013 a Prevádzkový poriadok vydaný 17.1.2020, Interná smernica o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly s dodatkom č. 1 zo dňa 1.1.2019, Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov zo dňa 1.7.2019 a Smernica č. 1/2018 O verejnom obstarávaní na Základnej škole Škultétyho 1, Nitra, účinná od 1.1.2018, Štatút CVC pri ZŠ Škultétyho 1, Nitra zo dňa 28.8.2014.

1.2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy podľa organizačnej štruktúry ZŠ ku dňu 31.12.2020 v členení podľa organizačnej štruktúry školy a pracovného zaradenia. Údaje v tabuľke boli zaslané štatutárom ZŠ.

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola a školský klub detí	Útvar riaditeľky školy:	1
	riaditeľka školy	1
	Pedagogický útvar:	42
	zástupkyne riaditeľky	2
	vedúca vychovateľka ŠKD	1
	učitelia	28
	výchovná a kariérová poradkyňa	1
	vychovateľky	8
	školský špeciálny pedagóg	1
	školský psychológ	1
	Hospodársko-správny útvar:	8
	koordinátor nepedagogických zamestnancov a referentka pre PaM	1

	účtovníčka	1
	školník	1
	upratovačky	5
Centrum voľného času	Vedúci záujmového útvaru:	0
Školská jedáleň	Útvar školského stravovania:	6
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárka	2
	pracovníčka v prevádzke (pomocná sila)	3
Celkom		57

*Poznámka ÚHK

V Rozbore hospodárskej činnosti školy za rok 2020 mal kontrolovaný subjekt uvedený počet zamestnancov 60.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2020 uzatvorených 11 dohôd o pracovnej činnosti v zmysle § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce a to na zabezpečenie činnosti CVČ – tanečná, hádzaná, mažoretky, hra na klavír, hra na gitaru, kulinár, spev a 1 dohodu o pracovnej činnosti na vyučovanie náboženskej výchovy v ZŠ, t. j. spolu 12 dohôd o pracovnej činnosti okrem dohôd uzatvorených v zmysle projektu „Rozvoj prírodovednej a čitateľskej gramotnosti“, ktoré neboli predmetom kontroly. K dohodám o pracovnej činnosti boli predložené výkazy evidencie pracovného času za obdobie január, február a marec 2020 (z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie v súvislosti s pandemiou COVID-19 od 12. marca 2020 a núdzového stavu od 16. marca 2020 do 13. júna 2020 a následne od 1.10.2020 do 14.5.2021) bola pozastavená činnosť CVČ.

Kontrolné zistenia:

- **Kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú Dohodu o pracovnej činnosti na obdobie od 01.11.2019 do 30.06.2020 na vedenie záujmového útvaru CVČ – spev. V bode 5. okrem dojednanej odmeny je nesprávne uvedená veta, cit. „Podľa tohto pracovnoprávneho predpisu: dohodou v zmysle § 3 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z., o cenách, z toho 19% daň.“ Zároveň v uvedenej dohode o pracovnej činnosti bol dojednaný rozsah prác v zmysle priloženého výkazu, avšak ten nebol súčasťou predloženej dohody. V čl. 36 Pracovného poriadku pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov ZŠ Škultétyho 1, Nitra je v bode 3 uvedené, že v dohode o pracovnej činnosti okrem iného musí byť uvedený dohodnutý rozsah pracovného času.**
- Na základe dohôd o pracovnej činnosti udeľuje zamestnávateľ povinnosť zamestnancovi mesačne viesť evidenciu pracovného času na predpísanom tlačíve. Z predložených evidencií pracovného času za kontrolované obdobie kontrolný orgán zistil:
 - **V predložených výkazoch evidencie pracovného času je odpracovaný počet hodín počítaný ako vyučovacia hodina. Nariadenie vlády č. 201/2019 Z. z. o priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, účinné od 01.09.2019 v § 2, bod 1a) rozumie hodinou priamej výchovno-vzdelávacej činnosti 60 minút, v bode 5., ak ide o vychovávateľa školského klubu detí, školského internátu, centra voľného času, diagnostického centra, reedukačného centra alebo liečebno-výchovného sanatória.**

1.3. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2019/2020 a 2020/2021:

Ukazovateľ	šk. rok 2019/2020 údaje k 15.9.2019	šk. rok 2020/2021 k 15.9.2020
Počet žiakov školy	401	497
Počet tried školy	22	24
Počet žiakov v školskom klube	223	222
Počet žiakov v CVC	151	160

V deviatich ročníkoch ZŠ ku dňu 31.12.2020 bolo spolu 37 žiakov, v 2 triedach s priemerným počtom žiakov 18,5 na jednu triedu.

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

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

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

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

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

Rozpočet ZŠ na rok 2020 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 386/2019 – MZ dňa 12.12.2019 celkom vo výške 1 155 496 €.

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) zriaďovateľ určil normatívne finančné prostriedky pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2020 a oznámením zo dňa 10.02.2020 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2020 vo výške 961 949 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 846 515 € a na prevádzku vo výške 115 434 €. Novým rozpisom normatívnych FP zo dňa 02.11.2020 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o 15 300 € a to na výšku 977 249 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 877 249 € a na prevádzku vo výške 100 000 €.

Podľa § 4 ods. 15 zákona č. 597/2003 o financovaní škôl MŠVVaŠ SR každoročne určuje a zverejňuje na svojom webovom sídle v mesiaci december na nasledujúci kalendárny rok percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci osobným nákladom a percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci prevádzkovým nákladom, ktorý je zriaďovateľ povinný prideliť škole. Pre rok 2020 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 88,53 % z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 11,47 % z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ 100% objemu normatívnych finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.12.2020. Rozpočet počas roka 2020 bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 18 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 358 870 €.

Použitie finančných prostriedkov ku dňu 31.12.2020

Druh	Suma v €
A. Bežné finančné prostriedky	1 481 339,80
1. Prenesené kompetencie spolu	1 054 969
Normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (<i>osobné a prevádzkové náklady</i>)	977 249
Nenormatívne finančné prostriedky:	77 720
<i>vzdelávacie poukazy</i>	13 811
<i>nákup učebníc</i>	13 820
<i>odchodné zamestnancov</i>	5 831
<i>asistent učiteľa</i>	22 434
<i>príspevok na žiakov so sociálne znevýhodneného prostredia</i>	350
<i>Letná škola</i>	2 600
<i>príspevok na „Školu v prírode“ a lyžiarsky výcvik</i>	1 140
<i>dotácia na rekreačné poukazy</i>	1 918
<i>príspevok na lyžiarsky výcvik</i>	3 900
<i>dištančné vzdelávanie</i>	4 000
<i>dotácia na riešenie pandemickej situácie COVID-19</i>	2 500
<i>dotácia na odmeny zamestnancov</i>	5 416
2. Originálne kompetencie spolu	319 422,57

ŠKD	149 198
ZŠS	101 587
Centrum voľného času	43 059,93
Dotácia od zriaďovateľa na asistent učiteľa	10 000
ZŠ – vlastné príjmy	4 593,28
Regulácia príjmov ZŠS – strava	6 437,55
Počiatkový stav ZŠS	4 546,81
3. ÚPSVaR spolu	40 260,17
stravovacie návyky dieťaťa	40 177,17
plnenie školských povinností dieťaťa	83
4. Ostatné dotácie spolu	66 688,06
granty	66 688,06
B. Kapitálové finančné prostriedky spolu	3 720
od zriaďovateľa na ZŠS	3 720
SPOLU (A + B)	1 485 059,80

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2020 v €

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Základná škola	837 594	1 151 740,06	1 136 333,30
Školský klub + Centrum voľného času	158 183	204 930	192 257,93
Zariadenie školského stravovania	112 972	157 695,98	156 468,63
SPOLU	1 155 496	1 514 366,04	1 485 059,60

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

Zariadenie Kategória	Základná škola	Školský klub + Centrum voľného času	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	715 173,96	98 356,74	61 581,53
620 odvody	231 941,68	42 919,13	18 815,78
630 tovary a služby	162 078,70	50 488,47	72 351,32
640 transfery	27 139	493,59	0
713 kapitálové výdavky	0	0	3 720
<i>spolu</i>	<i>1 136 333,30</i>	<i>192 257,93</i>	<i>156 468,63</i>
Celkom 1 485 059,80			

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2020 (FIN 1-12), Schváleného rozpočtu

pre rok 2020, Rozpisu normatívnych príspevkov pre rozpočtové organizácie rok 2020, Zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2020, Záverečného účtu mesta Nitra za rok 2020.

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu ZŠ bol zistený rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a skutočne použitými finančnými prostriedkami vo výške 83 691,24 €. Finančné prostriedky vo výške 83 691,24 € vrátila ZŠ na účet mesta.

Jednalo sa o:

- nepoužitú dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 78 219,63 €
- zostatok vlastných prostriedkov na stravovanie vo výške 5 471,61 €

2.1 Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

2.1.1 Podpoložka 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 1 696,50 € a to na základe zmlúv o nájme. V rámci schváleného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom vo výške 20 000 €. Príjmy z prenájmu boli vo veľkej miere ovplyvnené opatreniami súvisiacimi s pandémiou COVID-19 a obmedzeniami v súvislosti s bezpečnostnými a hygienickými opatreniami. Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné zmluvy o nájme nebytových priestorov a o nájme telocvične platné v kontrolovanom období:

Zmluvy uzavreté v šk. r. 2019/2020 na dobu určitú

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 201903 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov na treťom poschodí (kabinet, prípravovňa, sklad), zmluva je uzatvorená na dobu od 01.10.2019 do 31.01.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201904 vrátane dodatkov č. 1,2,3 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov malej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 03.09.2019 do 30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201905 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov veľkej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 06.09.2019 do 30.04.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 22 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni, vrátane oprávnenia užívať predmet nájmu aj počas zápasov organizovaných nájomcom v sobotu.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201906 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov veľkej telocvične a jednej miestnosti, zmluva je uzatvorená na dobu od 03.09.2019 do 30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni, vrátane oprávnenia užívať predmet nájmu aj počas zápasov organizovaných nájomcom v sobotu.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201907 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov veľkej telocvične a jednej miestnosti, zmluva je uzatvorená na dobu od 03.09.2019 do

30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni, vrátane oprávnenia užívať predmet nájmu aj počas zápasov organizovaných nájomcom v sobotu.

- Zmluva o nájme telocvične č. 201908 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov malej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.09.2019 do 30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201909 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov malej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 20.09.2019 do 30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201911 ZŠ: predmetom zmluvy je poskytnutie priestorov veľkej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 04.11.2019 do 30.03.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme telocvične č. 201912 dodatok č.1 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov veľkej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 05.11.2019 do 31.03.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

Kontrolné zistenia v zmluvách uzavretých v šk. r. 2019/2020:

- ***Zmluva č. 201903 má ako predmet nájmu uvedené prenájom nebytových priestorov na treťom poschodí budovy ZŠ (priestor bez nábytku, projekčnej techniky a IKT). 1. miestnosť (kabinet 10,75m²), 2. miestnosť (prípravovňa 36,79 m²), 3. miestnosť (sklad 11,50 m²). Dohodnutá cena nájmu vo výške 8 €/hod. nie je uvedená v prílohe č. 6 – Sadzby obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta v bode 2 písm. a) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov platného v kontrolovanom období.***
- ***Zmluva o nájme telocvične č. 201911 má v predmete nájmu uvedenú veľkú telocvičňu a v čl. IV v bode 1. je uvedená podlahová plocha do 300 m² – mládež a nájomné vo výške 12 €/hodina. V zmysle VZN 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov pri ploche do 600 m² je stanovená za časovú jednotku mládež sadzba 12 € a pri ploche nad 600 m² je stanovená za časovú jednotku mládež sadzba 15 €, ide o formálnu chybu pri spracovaní zmluvy o nájme telocvične.***
- ***Zmluva o nájme telocvične č. 201912 má ako predmet nájmu uvedenú veľkú telocvičňu a v čl. IV v bode 1. je uvedená podlahová plocha do 300 m² – mládež a nájomné vo výške 12 €/hodina. V zmysle VZN 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov pri ploche do 600 m² je stanovená za časovú jednotku mládež sadzba 12 € a pri ploche nad 600 m² je stanovená za časovú jednotku mládež sadzba 15 €, ide o formálnu chybu pri spracovaní zmluvy o nájme telocvične.***

Zmluvy uzavreté v šk. r. 2020/2021 na dobu určitú

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 202001 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov na treťom poschodí (kabinet, prípravovňa, sklad) zmluva je uzatvorená na dobu od 01.02.2020 do 30.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

- Zmluva o nájme telocvične č. 202002 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov veľkej telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 25.06.2020 do 25.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

Kontrolné zistenia v zmluvách uzavretých v šk. r. 2020/2021:

- *Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 202001 má ako predmet nájmu uvedené prenájom nebytových priestorov na treťom poschodí budovy ZŠ (priestor bez nábytku, projekčnej techniky a IKT). 1. miestnosť (kabinet 10,75m²), 2. miestnosť (prípravovňa 36,79 m²), 3. miestnosť (sklad 11,50 m²). Dohodnutá sadzba vo výške 8 €/hod nie je uvedená v prílohe č. 1 – Sadzby obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta, bod 3., VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta.*
- *Kontrolou bolo zistené, že v zmluve o nájme nebytových priestorov č. 202001 uzavretej dňa 31.01.2020 a zmluve o nájme telocvične č. 202002 uzavretej dňa 15.06.2020 bolo v článku IV. bod 1 uvedené, že cena za prenájom je v súlade s VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta Nitra v znení jeho dodatkov, ktoré v danom období už nebolo platné, nakoľko 01.01.2020 nadobudlo účinnosť VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta.*
- *Kontrolou bolo zistené nesprávne dojednanie sadzby prenájmu v prípade Zmluvy o nájme telocvične č. 202002, kde je dojednaná cena 12 €/hod. pri podlahovej ploche nad 600 m² – mládež. V zmysle VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta platnej v čase podpisu zmluvy je stanovená sadzba nájomného pri ploche nad 600 m² – mládež 15 €/hod., zároveň k uvedenej zmluve nebola vykonaná základná finančná kontrola.*

Spoločné kontrolné zistenie pri všetkých nájomných zmluvách:

- *Pri kontrole príjmov z prenájmu nehnuteľností kontrolovaného subjektu a sume finančných prostriedkov z prenájmov postúpených Mestu Nitra ako zriaďovateľovi ZŠ bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má vypracovaný „Rozpis energií pre nájomcov priestorov školy“ kde má vymedzené percentá rozdelenia nákladov (teplo/teplá voda – 50%, elektrika – 35%, voda – 15%) podľa spotreby platné od 1.9.2019 pre jednotlivé prenajímané priestory (učebne a telocvične). V zmysle uvedeného Rozpisu je ku každej zmluve vypracovaný „Prepočet nájomného“, o ktorý kontrolovaný subjekt znižuje príjem z nájomného na podpoložke 212003 – Príjem za prenájom, čo predstavuje sumu 1 751 €. Uvedený postup je porušením VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov, VZN č.13/2019 o nakladaní s majetkom mesta a Cenníka mesta Nitra, v ktorých je uvedené, že do sadzby nájmu učební a telocviční je zarátaná aj úhrada za médiá a amortizácia výpočtovej techniky“.*

2.1.2 Podpoložka 223001 - Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb k 31.12.2020 bol 0 €. V zmysle Všeobecného záväzného nariadenia č. 8/2019 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 neskorších dodatkov a v zmysle ustanovenia § 140 ods. 10 a § 141 ods. 6 školského zákona, zriaďovateľ určuje výšku príspevku na úhradu režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni. Od 1.9.2019 zákonný zástupca každého dieťaťa prispieval na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 5 € mesačne.

Kontrolné zistenie:

- ***V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt neúčtoval správne príjem za režijné náklady v školskej jedálni v sume 19 980,07 € na podpoložke 223001 – Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb, ale na podpoložke 223003 – Za stravné, čím nebola dodržaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.***

2.1.3 Podpoložka 223002 - Príjem za školy a školské zariadenia

Na podpoložku 223002 – *Príjem za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 25 027,93 €. Výška tohto príjmu závisí od počtu prihlásených detí v ŠKD a CVČ. Výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD bola 7% životného minima zaokrúhlene na celé číslo na 1 žiaka/mesačne t.j. 15 €/mesiac na školský rok 2019/2020 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 8/2019 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 neskorších dodatkov (ďalej len VZN č. 8/2019).

Ku kontrole boli predložené oznámenia o prijatí dieťaťa do ŠKD, ktoré boli vydané riaditeľkou ZŠ ku začiatku šk. r. 2019/2020 v počte 223 detí a ku začiatku šk. r. 2020/2021 v počte 222 detí. V priebehu školských rokov 2019/2020 a 2020/2021 dochádzalo k ďalšiemu prihlasovaniu a odhlasovaniu detí.

Riaditeľka základnej školy poskytla oznámením zníženie mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD na výšku 0 € pre 1 žiaka počas školského roka 2019/2020, ktoré nadobudlo účinnosť od 2.9.2019 do 30.6.2020.

V zmysle § 3 ods. 2.1.1 VZN č. 8/2019 „*Riaditeľ rozhoduje o znížení alebo odpustení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD, ak plnoletý žiak alebo zákonný zástupca neplnoletého žiaka o to písomne požiadá a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.*“

Kontrolou nebol zistený nedostatok.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil zoznamy detí navštevujúcich ŠKD k začiatku školského roka 2019/2020 a 2020/2021. Predložené boli aj žiadosti o odhlásenie žiaka z ŠKD. Na základe písomného oznámenia o prijatí žiaka a žiadosti o odhlásenie žiaka zo školského klubu detí sa v priebehu školských rokov 2019/2020 a 2020/2021 menili počty

žiacov v oddeleniach ŠKD. Kontrolovaný subjekt predložil tiež výkazy prehľadov úhrad za žiacov ŠKD za jednotlivé mesiace v roku 2019 a 2020. Z uvedených výkazov je zrejmé, že v období mesiacov Apríl a Máj 2020 bola činnosť ŠKD úplne pozastavená a v období Január a Február 2021 je evidovaný takmer nulový počet detí v ŠKD. Nízke až nulové počty detí v ŠKD boli dôsledkom I. a II. vlny pandémie COVID – 19 a prijatých opatrení na zníženie rizika šírenia ochorenia, čo malo za následok aj nižší príjem z mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD v školských rokoch 2019/2020 a 2020/2021.

Centrum voľného času ako súčasť ZŠ Škultétyho 1, Nitra je záujmový útvar, ktorý v kontrolovanom období ponúkal deťom záujmové útvary ako hádzaná, tanečná, kulinár, mažoretky, hra na gitare, klavír a spev. V zmysle VZN Mesta Nitra č. 8/2019 zo dňa 23.7.2019 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 dodatkov je výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ rozdelená podľa finančnej náročnosti záujmového útvaru a týždennej hodinovej dotácii do viacerých hodnôt. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Štatút CVČ pri ZŠ Škultétyho 1, Nitra a zoznamy žiakov pre jednotlivé záujmové útvary s vybranými poplatkami za jednotlivé mesiace. Z uvedených dokumentov vyplýva výška príspevku na čiastočnú úhradu CVČ pri krúžku hádzaná, hra na klavír, gitaru a spev vo výške 5 € a krúžky tanečná, kulinár, mažoretky vo výške 3 €. Celkový príjem od zákonného zástupcu (čiastočná úhrada nákladov) za rok 2020 bol vo výške 1 312,93 €. Na základe usmernenia ministerky školstva, vedy, výskumu a športu zo dňa 12.3.2020 v nadväznosti na epidemiologickú situáciu bola činnosť CVČ prerušená, čo spôsobilo aj nižšie príjmy z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou centra voľného času. Do konca roka 2020 nebola činnosť CVČ obnovená.

Kontrolné zistenie:

- ***Pri určovaní výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ sa kontrolovaný subjekt riadil VZN č. 21/2008 zo dňa 28.8.2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu 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 dodatkov, ktorého účinnosť bola zrušená dňom 23.7.2019, kedy nadobudlo účinnosť VZN č. 8/2019, ktorým sa výška mesačného príspevku zmenila.***

2.1.4 Podpoložka 223003 - Príjem za stravné

Táto podpoložka tvorí vlastné príjmy kontrolovaného subjektu a to vo výške 23 494,16 €. Výška príjmov sa odvíja od počtu odobratých jedál. Problematika hospodárenia

v ZŠS bola predmetom samostatnej kontroly v roku 2018 – Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v ZŠS pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra.

Kontrolné zistenie:

- *V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nedodrжал ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie. Na položke 223003 – Za stravné, uvedená celková suma 23 494,16 € zahŕňa nielen stravné v sume 3 514,09 € ale aj režijné náklady v sume 19 980,07 € - vid' kontrolné zistenie k 2.1.2.*

2.2. Kontrola výdavkovej časti rozpočtu

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil vnútorné predpisy organizácie, ktorých úlohou je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

V kontrolovanom období ZŠ účtovala v sústave podvojného účtovníctva a využívala programové vybavenie CORA od dodávateľa CORA geo s.r.o.

2.2.1 Kontrola dodávateľských zmlúv

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné zmluvy a dohody o poskytnutí, resp. zabezpečení tovarov a služieb potrebných na zabezpečenie prevádzky školy:

- 1) Zmluva o zabezpečovaní úloh pracovnej zdravotnej služby v zmysle zákona NR SR č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre zamestnancov vykonávajúcich práce zaradené do prvej a druhej kategórie (predmetom je pracovná zdravotná služba), s účinnosťou od 1.12.2019 na dobu neurčitú
- 2) Zmluva o zabezpečení úloh BTS – BOZP, s účinnosťou od 01.03.2019 na dobu neurčitú
- 3) Zmluva o spolupráci zo dňa 16.10.2019 (predmetom je zabezpečenie pedagogickej praxe študentov súvisiace s výchovno-vzdelávacím procesom) na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2022.
- 4) Rámcová sponzorská zmluva – vývoz kuchynského odpadu zo školskej jedálne počas školského roka 2019/2020 t.j. od septembra 2019 do júna 2020 (vrátane)
- 5) Zmluva o dodávke elektriny č. BCF ENERGY 82VP zo dňa 18.9.2019 na dobu určitú od 1.11.2019 do 31.12.2020
- 6) Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva (predmetom zmluvy je podpora spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách v programe Školské ovocie a zelenina v školskom roku 2019/2020), na dobu určitú
- 7) Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva (predmetom zmluvy je podpora spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách v programe Školské ovocie a zelenina v školskom roku 2020/2021), na dobu určitú
- 8) Zmluva o prenájme tlačových zariadení č. 052019068 (predmetom je operatívny prenájom tlačových zariadení a poskytovanie servisných služieb) uzatvorená dňa 31.12.2019 na dobu určitú v trvaní 48 mesiacov

- 9) Dohoda o spolupráci a dodatok č. 1, zo dňa 1.1.2015 (predmetom je zabezpečenie technickej údržby výpočtovej a kancelárskej techniky, servisu software, administrácia a údržba počítačovej siete) s účinnosťou od 1.1.2015 na dobu určitú do 31.12.2021
- 10) Zmluva o poskytovaní služieb č. 2017012 vrátane dodatkov 1,2 (predmetom zmluvy je dohľad nad plnením základných povinností vyplývajúcich zo zákona 18/2018 o ochrane osobných údajov Z. z.) s účinnosťou od 30.06.2017, na dobu neurčitú
- 11) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/10/070 zo dňa 09.10.2009 v znení jej neskorších zmien a doplnkov a Dodatok č. ZK01/VK/09/10/070, DBK/18/06/1060 (predmetom sú služby Virtuálnej knižnice) na dobu neurčitú
- 12) Zmluva o poskytovaní verejných služieb zo dňa 17.01.2018 (predmetom je aktivácia a služby SIM karty) s viazanosťou 24 mesiacov
- 13) Zmluva o poskytovaní verejných služieb zo dňa 17.01.2018 (predmetom je aktivácia a služby SIM karty) s viazanosťou 24 mesiacov
- 14) Dodatky k Zmluvám o poskytovaní verejných služieb (spolu sedem, kde predmetom sú pevné a mobilné telekomunikačné zariadenia a služby) zo dňa 26.9.2019 a 28.11.2019 na dobu neurčitú
- 15) Zmluva o prenájme tlačových zariadení č. 052018028 (predmetom je operatívny prenájom tlačových zariadení a poskytovanie servisných služieb) uzatvorená dňa 30.3.2018 na dobu určitú v trvaní 36 mesiacov
- 16) Zmluva na poskytnutie služby pri riadení projektu z výzvy OPLZ-PO1/2016/DOP/1.1.1-01 zo dňa 27.2.2018, na dobu určitú a to na celú realizáciu projektu Operačného programu Ľudské zdroje na roky 2014-2020.
- 17) Zmluva o poskytovaní služieb č. SC/19/03/125 poskytnutie služieb pod názvom „Študentský časopis Bez námahy“ zo dňa 21.3.2019, na skúšobnú dobu 6 mesiacov a následne na obdobie jedného roka

Iné zmluvy:

- 1) Zmluva o poskytnutí grantu č. JLR19_03 v hodnote 1 000 € na projekt Čarovná roklinka s zo dňa 27.8.2019 na obdobie od 1.9.2019-15.1.2020
- 2) Zmluva o poskytnutí grantu č. STD620_055 v hodnote 996 € na projekt Micro:bity v škole, zo dňa 3.12.2020 na úhradu nákladov, ktoré vznikli v období od 1.12.2020 do 31.5.2021

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli zmluvy zverejnené, čím nebol dodržaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. ako napr. pri zmluvách o poskytovaní služieb por. č. 11,12,17 a dodatok č. 1 k zmluve pod por. č. 10
- v prípade zmluvy č. 2 o zabezpečovaní úloh BTS – BOZP v čl. IV zmluvná cena je nesúladi medzi dohodnutou zmluvnou cenou vyjadrenou v EUR a vyjadrenou slovom, čo poukazuje na nedostatočnú kontrolu pri uzatváraní zmlúv
- k zmluvám pod por. číslom 9, 12, 13, 15, 16, 17 a dodatkom k zmluve pod por. číslom 10, ako aj k zmluve č. 2 – Iné zmluvy, nebola vykonaná základná finančná kontrola

v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- **kontrolovaný subjekt na kontrolných listoch základnej finančnej kontroly neuviedol v súlade s čím bola finančná operácia vykonaná**

Poznámka ÚHK:

Nezverejnením zmlúv nie je naplnená účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv. Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (§ 47a – Občiansky zákonník)

2.2.2 Kontrola objednávok a faktúr

Útvaram hlavného kontrolóra boli náhodným výberom prekontrolované objednávky a dodávateľské faktúry.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **kontrolovaný subjekt pri úhradách dodávateľských faktúr nevykonáva vôbec základnú finančnú kontrolu v zmysle § 4 ods. 1 až 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nevystavuje platobné poukazy pri žiadnej z dodávateľských faktúr, čo má za následok chýbajúce podpisy za vecné, formálne a číselné preskúmanie faktúry, zaradenie výdavkov do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a tým nedodržanie Internej smernice o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra vrátane dodatku č. 1, vydanéj dňa 16.5.2019, kde v čl. 6 bod 8 je uvedené cit. „Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo inému účtovnému dokladu“ a nedodržanie § 8 a § 10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (účtovné doklady neobsahujú zákonom predpísané náležitosti). Vo väčšej časti dodávateľských faktúr kontrolovaný subjekt vystavuje len krycie listy, kde nie je základnou finančnou kontrolou vyznačený súlad s rozpočtom, zmluvou resp. objednávkou**
- **vo väčšej časti dodávateľských faktúr nie je uvedené, na základe čoho boli dodávateľské faktúry preplatené, či na základe zmluvy alebo objednávky napr. faktúra č. 1020047, 1020356, 1020355, 1020339, 1020322, 1020316**
- **kontrolovaný subjekt v časti mesiacov marec a apríl 2020 chronologicky číselne neoznačoval dodávateľské faktúry, čím nedodržel ustanovenie 2.6 číslovanie účtovných dokladov, Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov a nevystavoval k nim ani krycie listy napr. (faktúra číslo záznamu 123/2020, 130/2020, 158/2020, 165/2020, 176/2020, 178/2020, 187/2020, 215/2020 a iné. V uvedenom období boli dodávateľské faktúry označené iba číslom záznamu**

a dátumom prijatia. Pri kontrole postupnosti čísel záznamov bolo zistené, že táto nie je dodržaná.

- *vystavené objednávky nemajú vyznačené v rámci základnej finančnej kontroly o akú operáciu ide, v súlade s čím sú vystavené, či je možné, alebo nie je možné ju vykonať a v nej pokračovať*
- *k faktúre za služby technika PO v sume 79,66 €/mesiac (fa č. 1020006, 1020041, číslo záznamu 177/2020 zo dňa 8.4.2020) nebola vystavená objednávka, ani uzatvorená zmluva o poskytnutí služieb*
- *nesprávne zaradenie výdavkov do ekonomickej klasifikácie (faktúra č. 1020009, 1020316 a faktúra s číslom záznamu 130/2020)*
- *vo faktúre č. 1020036 v zmysle Dohody o spolupráci za poskytovanie servisných služieb je účtovaný aj inštalačný materiál, ktorého cena nie je v zmluve dohodnutá*
- *faktúra s číslom záznamu 123/2020 došla dňa 3.3.2020 na sumu 1 150 € za vypracovanie projektovej dokumentácie v rámci protokolu o odovzdaní a prevzatí diela neobsahuje podpis preberajúceho za kontrolovaný subjekt.*
- *faktúra s číslom záznamu 155/2020 došla dňa 20.3.2020 je ťažko čitateľnou kópiou, absentuje originál dokladu*

2.2.3 Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil dva predpisy, ktoré neboli štatutárom školy vydané (chýbal podpis štatutára). V rámci Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov od 1.7.2019 upravuje v bode 2.6 číslovanie účtovných dokladov vrátane pokladničných dokladov a v bode 4.1 pokladnička školy je vymedzený výkon dispozičných oprávnení. Pokladničná kniha a príjmové i výdavkové pokladničné doklady sú vedené elektronicky a v tlačovej forme. ÚHK prekontroloval pokladničné doklady (príjmový pokladničný doklad – „PPD“ a výdavkový pokladničný doklad – „VPD“)..

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *VPD 39 a VPD 101 majú dátum vykonania základnej finančnej kontroly skôr, ako sú vystavené niektoré doklady z registračnej pokladne priradené k danému VPD, čím nie je dodržaná časová postupnosť*
- *VPD 54 zo dňa 31.7.2020 – všeobecný materiál a služby v celkovej sume 448,90 € obsahuje doklad zo dňa 30.7.2020 na sumu 400,52 €, ktorý je neúplný a chýba prvá strana dokladu*

2.2.4 Kontrola cestovných príkazov

Ku kontrole bola predložená Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov, kde v časti 5. Ostatné účtovné doklady je uvedený spôsob vyúčtovania cestovných výdavkov a náležitosti cestovného príkazu. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil predpis, ktorý nebol štatutárom školy vydaný (chýbal podpis štatutára).

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- ***Pri vyúčtovaní všetkých pracovných ciest nebola v prípravnej fáze vykonaná základná finančná kontrola v zmysle čl. 6 bodu 3 Internej smernice o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra***

3. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na základe Príkazu primátora mesta na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám mesta vydala riaditeľka školy dňa 1.12.2020 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zverených do správy základnej školy k 31.12.2020. ZŠ má v rámci Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, v bode 3.5 Inventarizácia majetku a záväzkov, upravený čas vykonania inventarizácie majetku a záväzkov, pričom spôsob sa riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy časti majetku. Vykonanie inventarizácie je upravené v § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riaditeľka ZŠ vymenovala nasledovné komisie: Ústrednú inventarizačnú komisiu, Vyradovaciu komisiu, Likvidačnú komisiu, Škodovú komisiu. Inventarizácia bankových účtov, dlhodobého majetku, pozemkov, záväzkov a pohľadávok bola vykonaná v termíne od 1.12.2020 do 20.1.2021 a inventúra materiálu ZŠS bola vykonaná 23.12.2020.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nevykonala inventarizáciu pokladničnej hotovosti 2x do mesiaca v náhodných termínoch, tak ako jej to stanovuje Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v bode 3.5 Inventarizácia majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal tvorbu inventúrnych súpisov v prípade drobného majetku účtovaného na účtoch 751 a 752, 753 a zároveň podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu majetok nie je opatrený inventúrnymi číslami. Ku kontrole nebola predložená dokumentácia tvorby protokolov o zaradení a vyradení a tým nebolo možné skontrolovať prírastok a úbytok drobného majetku kontrolovaného subjektu ku koncu roka. V Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov v časti 3. Evidencia a spôsob účtovania majetku a zásob, bod 3.6 Spôsob účtovania zásob sa uvádza, že operatívna evidencia drobného majetku od 100 € do 1 700 € obsahuje protokol o zaradení drobného majetku do používania a protokol o vyradení drobného majetku. Inventúrne súpisy majetku ZŠ obsahovali len dlhodobý hmotný (odpisovaný) majetok.

Ku kontrole nebola predložená dokumentácia z vykonania inventarizácie drobného hmotného majetku a kontrolovaný subjekt nijakým spôsobom nepreukázal vykonanie fyzickej inventúry drobného hmotného majetku školy.

Kontrolou bolo zistené, že do inventúrnych súpisov nebol zaradený majetok nakúpený v r. 2020 a to:

- *nákup kancelárskeho nábytku – faktúra č. 1020322 (konferenčné kreslo v sume 189,72 €, kancelárska stolička v sume 234,26 €) nie sú zaevidované na inventúrnych súpisoch*
- *nákup kancelárskeho nábytku – faktúra č. 1020338 (sedačka z eko kože v sume 860,40 €) nie je zaevidovaná na inventúrnych súpisoch*
- *nákup kancelárskeho nábytku – faktúra č. 1020339 (3-sedačka v sume 411,60 €, kreslo v sume 525,60 €) nie sú zaevidované na inventúrnych súpisoch*
- *nákup výpočtovej techniky – faktúra č. 1020342 (tlačiareň v sume 262,80 € a notebook DELL v sume 690 €) nie sú zaevidované na inventúrnych súpisoch*
- *nákup drezového a prídavného stola a tlakovej sprchy s ramienkom – faktúra č. 1020290 v celkovej sume 1296 € neboli zaevidované na inventúrnych súpisoch*
- *nákup kancelárskeho nábytku – faktúra č. 1020311 v hodnote 592 € (kancelárske kreslo 2 ks) nie sú zaevidované na inventúrnych súpisoch*

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu je evidencia drobného hmotného majetku vedená v jednotlivých miestnostiach a osobných kartách zamestnancov. Na inventúrnych súpisoch jednotlivých miestností je uvedený názov majetku, počet kusov, nadobúdacia cena, rok zaradenia, dátum a podpis osoby zodpovednej za konkrétnu miestnosť, dátum a podpis člena inventarizačnej komisie, ktorý daný stav overil, pričom je potrebné doplniť inventárne číslo. V osobných kartách zamestnancov je uvedené meno a priezvisko zamestnanca, číslo a názov miestnosti, poradové číslo, názov predmetu, inventárne číslo, cena za MJ, dátum, podpis zamestnanca, podpis nadriadeného. Pri nových predmetoch bude potrebné doplniť inventárne číslo.

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

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období obstarával zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu č. 1/2018 o verejnom obstarávaní (o postupe pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky) účinnou od 1.1.2018, v ktorej je riešený postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác.

Na výber dodávateľov v prípade stavebných prác bol použitý prieskum trhu z predložených 3 cenových ponúk. ZŠ vybrala dodávateľa s celkovo najnižšou cenovou ponukou. Nákup stavebných prác bol následne realizovaný na základe objednávok. Povinnosťou verejného obstarávateľa je uviesť v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Základná škola Škultétyho počas roka 2020 pravidelne zverejňovala štvrtročné súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami na web stránke školy a rovnako na svojom profile

verejného obstarávateľa vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- **kontrolovaný subjekt nevyhotovil v rámci postupu verejného obstarávania stavebných prác zápisnice z vyhodnotenia predložených cenových ponúk a tým porušil čl. 3 ods. 3.3 Smernice č. 1/2018 o VO, kontrolovaný subjekt (č. objednávky: 20200154, 20200066)**

Poznámka ÚHK: V prípade jedného VO predložené cenové ponuky neúspešných uchádzačov v rámci prieskumu trhu na stavebné práce neboli podpísané a v prípade jedného uchádzača cenová ponuka neobsahovala ani fakturačné údaje, iba adresu. Tieto cenové ponuky pôsobia nedôveryhodne.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt sa pri vykonaní finančnej kontroly (ďalej FK) v kontrolovanom období riadil Internou smernicou o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly zo dňa 01.01.2019 vrátane Dodatku č. 1. V zmysle čl. 4 Internej smernice je jednoznačne nastavená zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov za výkon finančnej kontroly. Vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle čl. 6 sa z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach v prípravnej (pred vstupom do záväzku/pohľadávky) a realizačnej (pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby). Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou objednávke, pokladničnom doklade, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania FK.

Kontrolou bolo zistené:

- **Smernica o finančnej kontrole je vypracovaná dostatočne, ale obsahuje typy kontrolnej činnosti, ktoré kontrolovanému subjektu v zmysle zákona o finančnej kontrole neprináleží vykonávať (administratívna kontrola čl. 4,5 a kontrola na mieste čl. 5)**
- **Kontrolovaný subjekt pred úhradou dodávateľských faktúr nevykonáva vôbec základnú finančnú kontrolu v zmysle § 4 ods. 1 až 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. 6 Internej smernice o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra. Vo väčšej časti dodávateľských faktúr vystavuje len krycie listy, kde nie je základnou finančnou kontrolou vyznačený súlad s rozpočtom, zmluvou resp. objednávkou**
- **kontrolovaným subjektom vydané: Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov a Interná smernica o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra nie sú podpísané štatutárnym orgánom.**

6. Záver

Kontrolou hospodárenia ZŠ Škultétyho 1, Nitra bolo zistené:

- nedodržanie VZN č.21/2008 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov
- nedodržanie VZN č.13/2019 o nakladaní s majetkom mesta a Cenníka mesta Nitra
- nedodržanie VZN č. 8/2019 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 neskorších dodatkov
- nedodržanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
- nesprávne uplatňovanie ekonomickej klasifikácie pri zaraďovaní niektorých výdavkov a príjmov
- nedodržanie § 8 a § 10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
- nedodržanie § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov (body týkajúce sa zaraďovania majetku a inventarizácie majetku)
- nedodržanie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
- nedodržanie vnútorných predpisov školy - Pracovného poriadku, Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, Smernice o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly, Smernice č. 1/2018 o verejnom obstarávaní

Z predloženej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ Škultétyho 1, Nitra nevystavuje v softvérovom programe CORA platobné poukazy k dodávateľským faktúram, na ktorých sa vyznačujú všetky zákonmi predpísané náležitosti účtovného dokladu, čím kontrolovaný subjekt porušuje § 8 odst.1 zákona o účtovníctve „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a zároveň porušuje zákon o finančnej kontrole.

Predložené účtovné doklady boli usporiadané neprehľadne, nezrozumiteľne a neúplne.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie inventúrne súpisy drobného hmotného majetku školy a pri kontrole nepreukázal vykonanie inventarizácie tohto majetku a tiež nepreukázal doklady týkajúce sa zaradenia majetku nakúpeného v kontrolovanom období. ÚHK považuje toto zistenie za zvlášť závažné, nakoľko nákup majetku z verejných zdrojov musí byť riadne zaevidovaný a každoročne kontrolovaný fyzickou inventúrou.

Vnútorné smernice školy predložené ku kontrole nie sú vypracované formou, aby boli zamestnancom školy nápomocné, ale budia dojem, že sú vypracované pro forma a v mnohých prípadoch sa zamestnanci nimi neriadia. Predložené smernice sú nedostatočne spracované, nakoľko obsahujú veľa chýb a chýbajú podpisy štatutára školy.

Návrh správy o výsledku kontroly prevzala riaditeľka školy Mgr. Henrieta Martincová dňa 7.2.2022. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 14.2.2022 písomné

námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 17.02.2022 a s jej obsahom boli oboznámení: Mgr. Henrieta Martincová, riaditeľka školy, PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

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

1. Dodržiavať § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Termín: ihneď

Zodp.: pokladníčka, účtovníčka

2. Uplatňovať v plnom rozsahu ekonomickú a rozpočtovú klasifikáciu v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF-010175-2004-42 v z. n. d., správne zatriedovať na položky, resp. podpoložky.

Termín: ihneď

Zodp.: pokladníčka, účtovníčka

3. Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. dodržiavať povinnosť zverejnenia zmlúv na webovej stránke školy.

Termín: ihneď

Zodp.: tajomníčka, riaditeľka školy

4. Dodržiavať VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta.

Termín: ihneď

Zodp.: riaditeľka školy, tajomníčka

5. Pri dodávateľských faktúrach používať platobné poukazy, dodržiavať povinnosť preskúmania faktúr za vecné a časové plnenie a Internú smernicu o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly na Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra

Termín: ihneď

Zodp.: tajomníčka, riaditeľka školy, zástupkyňa riaditeľky

6. Zabezpečiť dodržiavanie postupu pri obstarávaní prác, tovarov a služieb v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní a smernice č. 1/2018 o verejnom obstarávaní

Termín: ihneď

Zodp.: riaditeľka školy, zástupkyňa riaditeľky

7. Dodržiavať § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a platného interného predpisu, vypracovávať inventúrne súpisy drobného majetku v celej ZŠ. Nezaradený majetok zaradiť do užívania a zaevidovať do inventúrnych súpisov. Vykonávať každoročne fyzickú inventúru drobného majetku školy.

Termín: ihneď

Zodp.: tajomníčka, riaditeľka školy, zástupkyňa riaditeľky

8. Bezodkladne vykonať mimoriadnu inventarizáciu drobného hmotného majetku.

Termín: do 31.3.2022

Zodp.: tajomníčka, riaditeľka školy

9. Vykonávať finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou a dodržiavať Internú smernicu o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly.

Termín: ihneď

Zodp.: riaditeľka školy, zástupkyňa riaditeľky

Stanovisko MR:

Mestská rada v Nitre na svojom zasadnutí konanom dňa 05.04.2022 prerokovala Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra odporúča

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Škultétyho 1, Nitra

b) uložiť

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

T:31.01.2023

K:MR