

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 II. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 14/2016 zo dňa 27.9.2016 vykonali Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Topoľová ul.8, Nitra.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Topoľová ul. 8, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: 3.10.2016 – 27.10.2016

Kontrolované obdobie: rok 2015

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. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola Topoľová ul. 8, Nitra je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000308 zo dňa 15.3.2002 s účinnosťou od 1.5.2002 vydanou Okresným úradom v Nitre. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v. z. n. p. vydal dodatok č. 4 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine č. O/2002/000308 Základnej školy – Topoľová 8, Nitra v znení dodatkov č. 1, 2, 3 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, Topoľová 8, Nitra.

Súčasťou školy je:

- školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 1.5.2002;
- zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“) zriadené od 1.5.2002. ZŠS pri Základnej škole Topoľová 8, Nitra (ďalej len „ZŠ“).

ZŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR.

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, ktorú menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. Do funkcie riaditeľky ZŠ

na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2014 bola vymenovaná Mgr. Helena Babušíková.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37865307.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy, Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Prevádzkový poriadok školy, Prevádzkový poriadok na školskom pozemku, Prevádzkový poriadok pre objekt telocvične pri ZŠ a interné smernice.

2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, počet tried a počet žiakov ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2015 v členení podľa školy/zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

<i>Skola/Zariadenie</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet</i>
<i>Základná škola</i>	<i>Pedagogickí:</i>	<i>49</i>
	<i>riaditeľ</i>	<i>1</i>
	<i>zástupca riaditeľa</i>	<i>2</i>
	<i>učiteľ</i>	<i>31</i>
	<i>asistent učiteľa</i>	<i>10</i>
	<i>špeciálny pedagóg</i>	<i>5</i>
	<i>Nepedagogickí:</i>	<i>27</i>
	<i>opatrovatelky</i>	<i>2</i>
	<i>účtovníčka</i>	<i>1</i>
	<i>PaM</i>	<i>1</i>
	<i>školník</i>	<i>1</i>
	<i>upratovačka</i>	<i>5</i>
<i>Zariadenie školského stravovania</i>	<i>vedúca školskej jedálne</i>	<i>1</i>
	<i>vedúca kuchárka</i>	<i>1</i>
	<i>kuchárka</i>	<i>1</i>
	<i>prevádzkoví zamestnanci</i>	<i>6</i>
<i>Školský klub</i>	<i>vychovávateľka</i>	<i>8</i>
<i>Celkom</i>		<i>76</i>

ZŠ Topoľová poskytuje vzdelávanie aj žiakom s ťažkým zdravotným postihnutím. V škole zabezpečujú špeciálnu starostlivosť pre týchto žiakov opatrovatelky, ktoré sú financované z rozpočtu mesta.

ZŠS pri ZŠ Topoľová poskytuje stravovanie pre deti z materskej školy Topoľová 6, Nitra a na základe zmluvy č. 19/2015 o poskytovaní stravovania pre deti z Detského domova ul. Dlhá 179 Nitra, ktoré navštevujú ZŠ Topoľová.

Na zabezpečenie prevádzky školy v roku 2015 kontrolovaný subjekt okrem iného uzatvoril aj nasledovné zmluvy o poskytnutí, resp. zabezpečení služieb:

- Zmluva č. 17/2012 o poskytovaní servisnej podpory (predmetom zmluvy je podpora pri prevádzkovaní a údržbe stravovacieho informačného systému), zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.6.2012;
- Zmluva č. 19/2012 o poskytovaní služieb na internetovom portáli – produkt e – Strava (predmetom zmluvy je používanie internetového portálu – produktu e – Strava), zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.6.2012;

- Zmluva č. 3/2013 o poskytovaní služieb v oblasti výpočtovej techniky v znení dodatku č. 1, zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.1.2013;
- Zmluva č. 11/2015 o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018;
- Zmluva č. 12/2015 o zabezpečení niektorých činností pracovnej zdravotnej služby, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018;
- Zmluva č. 13/2015 o vykonávaní činnosti technika BOZP, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018;
- Zmluva č. 23/2015 o zabezpečovaní úloh v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a činností pracovnej zdravotnej služby, zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú od 1.11.2015;
- Zmluva o spolupráci č. 21/2015 (predmetom zmluvy bolo vykonanie aktualizácie plánu civilnej ochrany na školský rok 2014/2015), zmluva nadobudla platnosť dňa 29.10.2015 a dátum plnenie zmluvy je 2.11.2015.

Zmluvy č. 12/2015 a č. 13/2015 boli vypovedané zo strany poskytovateľa ku dňu 1.11.2015.

Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2014/2015 a 2015/2016:

Ukazovateľ	šk. rok 2014/2015 k 15.9.2014	šk. rok 2015/2016 k 15.9.2015
Počet žiakov školy	525	503
Počet tried školy	24	23
Počet detí v školskom klube	189	199
Počet oddelení v školskom klube	8	8

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

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 (ŠK, 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. 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 štvrtého roka, t. j. k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet ZŠ na rok 2015 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 322/2014 – MZ dňa 20.11.2014 vo výške 1 011 560 €.

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 FP pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2015 a oznámením zo dňa 19.2.2015 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2015 vo výške 802 955 €, €, z toho na mzdy a odvody vo výške 658 938 € a na prevádzku vo výške 144 017 €. Novým rozpisom normatívnych FP zo dňa 25.11.2015 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o 7 143 € a to na výšku 795 812 €, z toho 668 482 € na mzdy a odvody a 127 330 € na prevádzku.

Podľa § 4 ods. 15 zákona o financovaní škôl Ministerstvo školstva Slovenskej Republiky každoročne na svojom webovom sídle zverejňuje minimálnu výšku percentuálneho podielu u osobných nákladov a výšku u prevádzkových nákladov z normatívnych FP. Pre rok 2015 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 90% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 80% z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ prideliť ZŠ na osobné náklady viac ako 100 % normatívnych FP.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2015. Rozpočet bol počas roka 2015 niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 14 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 102 890 €.

Plnenie príjmov ku dňu 31.12.2015

Škola/Zariadenie a druh príjmu	Skutočný príjem, v €
<i>Prenesené kompetencie</i>	
<i>Základná škola:</i>	<i>903 044</i>
- <i>normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu</i>	<i>795 812,00</i>
- <i>prenájom (vstupnej haly a školského bytu)</i>	<i>1 389,00</i>
- <i>dobropisy</i>	<i>7 643,00</i>
- <i>vzdelávacie poukazy</i>	<i>12 018,00</i>
- <i>asistent učiteľa</i>	<i>73 712,00</i>
- <i>kreditné príplatky</i>	<i>528,00</i>
- <i>zmluva o spolupráci (Mesto Nitra)*</i>	<i>320,00</i>
- <i>mimoriadne odmeny a odvody</i>	<i>7 126,00</i>
- <i>učebnice AJ</i>	<i>1 930,00</i>
- <i>deti v hmotnej núdzi (školské potreby)</i>	<i>181,00</i>
- <i>hmotná núdza MŠ, ZŠ (zariadenie školského stravovania)</i>	<i>1 376</i>
- <i>predaj výrobkov (zber druhotných surovín)</i>	<i>160,00</i>
- <i>sociálne znevýhodnení (na výchovu a vzdelávanie)</i>	<i>848,00</i>
<i>Originálne kompetencie</i>	
<i>Školský klub</i>	<i>100 335</i>
- <i>finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátane mimoriadnych odmien)</i>	<i>82 775,00</i>
- <i>poplatky za ŠK (hradené zákonným zástupcom dieťaťa vo výške 10 €)</i>	<i>17 560,00</i>

Zariadenie školského stravovania	113 775
- finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátane mimoriadnych odmien)	95 525,00
- kapitálový transfer**	4 250
- stravné (réžia ZŠ, príjem od cudzích stravníkov a poplatok za réžiu 1 €)	14 000,00
Opatrovateľky	14 100
- finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátane mimoriadnych odmien)	14 100,00
SPOLU	1 131 254,00

* Organizovanie podujatia „Mestská školská liga“ na základe Zmluvy o spolupráci č. j. 1772/2015/OŠMaŠ.

** ZŠ boli v súlade so schváleným rozpočtom mesta poskytnuté finančné prostriedky aj na krytie kapitálového výdavku vo výške 4 250 €. ZŠ ich použila na nákup vybavenia do ZŠS: jednodrez (1 ks) – 427,20 €, dvojdrez (1 ks) – 579,68 €, stôl so šuflíkmi (2 ks) – spolu 1 406,16 €, stôl so spodnou policou (1 ks) – 400,80 €, termos s výpustným ventilom 20 l (2 ks) – spolu 372,00 €, chladnička Liebherr FSK 5000 Profi line 500 l (1 ks) – 1 020,00 €, doprava – 44,16 €. *Nakoľko vstupná cena každého tovaru je nižšia ako 1 700 €, uvedené výdavky nemajú charakter kapitálových.*

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2015, v €

Škola/Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Prenesené kompetencie			
Základná škola	787 360	903 184	903 044
Originálne kompetencie			
Školský klub	98 820	100 335	100 335
Zariadenie školského stravovania	111 550	113 775	113 775
Opatrovateľky	13 830	14 100	14 100
SPOLU	1 011 560	1 131 394	1 131 254

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

Kategória	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania (vrátane opatrovateliek 14 100 €)
610 mzdy	551 982	61 614	60 076
620 odvody	192 222	21 161	18 214
630 tovary a služby	157 044	17 347	44 805
640 transfery	1 796	213	530
713 kapitálové výdavky	-	-	4 250
	903 044	100 335	127 875
SPOLU		1 131 254	

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

3.1. Kontrola príjmovej podpoložky 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 1 389,00 €. Sadzby za obvyklé nájomné nebytových priestorov v majetku mesta upravuje VZN č. 21/2009 o hospodárení majetku mesta v znení dodatkov č. 1 – 7 (platné v čase vykonania kontroly).

Kontrola bola zameraná na zisťovanie súladu medzi uzatvorenými nájomnými zmluvami a prijatými úhradami nájomného.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy o prenájme školského bytu, vstupnej haly a chodby, ktoré uvádzame nižšie:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č.5/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 21.2.2015 – 22.2.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 16/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 11.4.2015 – 12.4.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 17/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 13.6.10.2015 – 14.6.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 19/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 15.8.2015 – 16.8.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 20/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 10.10.2015 – 11.10.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 25/2015 – zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 5.12.2015 – 6.12.2015 v čase od 9⁰⁰ do 17⁰⁰. Predmetom zmluvy bol nájom vstupnej haly a chodby školy vo výmere 308 m² za účelom predaja textilného a spotrebného tovaru. Výška nájomného bola stanovená na 5 €/hod. Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 80,00 €.

Kontrolovaný subjekt pre výpočet výšky nájomného v uvedených nájomných zmluvách použil sadzbu podľa písm. d) Prílohy č. 6 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 7 (platné v čase vykonania kontroly), kde je určená sadzba obvyklého nájomného v obchodných priestoroch s predajom textilu, obuvi, zlata, elektroniky atď. Predmetné Všeobecne záväzného nariadenie neupravuje výšku nájomného v priestoroch škôl ako vstupné chodby a sály.

- Zmluva o nájme bytu č.1/2007 v znení dodatku č. 1/2009 (byt č. 1) – zmluva je uzatvorená na dobu určitú, počas doby trvania pracovného pomeru zástupkyne riaditeľky školy. Predmetom nájmu je nájom služobného bytu. Výška nájomného vrátane zálohových platieb za služby spojené s užívaním bytu je stanovená na 107,45 €/mesiac (75,75 € - nájomné a 31,70 € - réžia). Nájomné bolo zaplatené v celkovej výške 909,00 €.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt taktiež predložil Zmluvu o prevádzkovaní nápojového automatu v znení dodatku č. 1 – zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú od 3.9.2004. Náklady spojené s odberom elektrickej energie a vody boli dohodnuté medzi prevádzkovateľom a užívateľom na paušálnom základe nasledujúcou formou: bez úhrady.

Kontrolou bolo zistené, že pri uzatvorení zmluvy bol použitý nesprávny typ zmluvy, nakoľko predmetom zmluvy je umiestnenie nápojového automatu o celkovej výmere 0,5m² v priestoroch ZŠ pre účely poskytovania služieb zamestnancom ZŠ. Správne mala byť použitá nájomná zmluva a dohodnutá výška nájomného v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 7 (platné v čase vykonania kontroly).

V roku 2015 ZŠ neprenajímala priestor telocvične z dôvodu prebiehajúcej rekonštrukcie.

3.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt predložil Ekonomickú smernicu č. 34/2014 o finančnom riadení a účtovníctve s účinnosťou od 6.2.2014 v znení dodatku č. 1 (ďalej len „Ekonomická smernica“), ktorej úlohou okrem iného je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

ÚHK boli prekontrolované všetky predložené dodávateľské faktúry a objednávky.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *faktúra (platobný poukaz č. 15) bola uhradená po termíne splatnosti;*
- *k niektorým faktúram (napr. platobné poukazy č. 14, č. 16, č. 32, č. 86, č. 92, č.119, č. 128, č. 150) chýbali objednávky;*
- *výdavky za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice (platobné poukazy č. 130, č. 205, č. 223) boli zatriedené na podpoložku 635 009 – Rutinná a štandardná údržba softvéru a mali byť správne zatriedené na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby;*
- *výdavok za poskytovanie služieb – ročný prístup verejná správa (platobný poukaz č. 92) bol zatriedený na podpoložku 632 004 – Komunikačná infraštruktúra a mal byť správne zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby;*
- *k výdavku v sume 51,68 € zo dňa 20.6.2015 uhradeného platobnou kartou nebol predložený vnútorný účtovný doklad;*
- *k faktúre č. 15/2015 (platobný poukaz č. 184), ktorá bola vystavená vo výške 2 150 € (kuchynská linka pre výdajnu ZŠS v MŠ Topoľová) bola na dodacom liste okrem iného špecifikovaná položka – opravy nábytku (40 hodín v celkovej výške 400 € bez DPH). Fakturované bolo na základe rámcovej zmluvy č. 17/2014 (bola uzatvorená ako výsledok verejného obstarávania), v ktorej predmetná položka nebola*

dohodnutá. Ďalej bolo zistené, že v dodacom liste pri položke - montáž nebola uvedená merná jednotka, jednotková cena, ale len celková cena;

- *bola uhradená faktúra č. 150204611 vo výške 252,00 € (platobný poukaz č. 225) za vystavenie Certifikátu - register solventných firiem 2014. ZŠ použila finančné prostriedky v rozpore s § 2 ods. 4 Zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení Z. z. v znení neskorších predpisov, kde je definovaný účel použitia finančných prostriedkov. Ďalej bolo kontrolou zistené, že predmetná faktúra nebola zverejnená na webovom sídle školy v zmysle Zákona č. 382/2011, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;*
- *cena za servisnú podporu a za užívanie internetového portálu vo výške 409,00 € uvedená na faktúre č. FVS150045 (platobný poukaz č. 1) nebola totožná so zazmluvnenou cenou podľa zmlúv č. 17/2012 a č.19/2012, ktoré má kontrolovaný subjekt uzatvorené s dodávateľom služieb;*
- *bola uhradená faktúra č. 5570020747 vo výške 83,65 € za licenčne služby (platobný poukaz č. 206) od dodávateľa IVES Košice, s ktorým kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu o dielo č. R_02298/2008 s účinnosťou od 1.11.2008. Cenník k tejto zmluve bol vedený v mene slovenská koruna a fakturovaná cena pri prepočte na € nesúhlasila s cenníkom;*
- *objednávka č. 10 (platobný poukaz č. 43) bola vystavená dňa 10.3.2015 a montážny list vykonanej práce bol zo dňa 9.3.2015.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že boli uhrádzané faktúry za služby mobilného operátora s rozpísanými službami pre 4 mobilné čísla. ZŠ v Čl. 2 Smernice č. 13/2009 o pridelení a používaní služobného mobilného telefónu a stanovení limitu jeho bezplatného používania vymedzuje okruh zamestnancov, ktorí majú právo na pridelenie a používanie mobilného telefónu a určuje mesačný limit jeho bezplatného používania:

- riaditeľka školy (mesačný limit 190 €)
- účtovníčka školy (mesačný limit 60 €)

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole Zmluvu o pripojení pre telefónne číslo riaditeľky ZŠ a žiaden dokument k jednému telefónnemu číslu uvedenému na faktúrach. Celková suma, ktorá bola uhradená za toto telefónne číslo v roku 2015 bola vo výške 259,80 €.

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 28/2013 pre vedenie pokladne v znení dodatku č. 1. Denný limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 2500 €. ***Pri kontrole bolo zistené, že zostatok pokladničnej hotovosti bol v 6 prípadoch prekročený.***

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *na VPD č. 1, č. 43, č. 62, č. 82, č. 95, č. 130, č. 138, č. 174, č. 200, č. 201 a na PPD č. 2, č. 3, č. 13 chýbal podpis prijemcu peňažných prostriedkov;*
- *k VPD č. 87 (28,18 €), č. 88 (9,00 €) a č. 90 (1,70 €) chýbali doklady potvrdzujúce výdavok;*
- *k VPD č. 195 bol doložený len ústrižok poštovej poukážky, z ktorej sa nedal preukázať účel nákupu;*
- *boli preplácané nákupy v hotovosti zamestnancom ZŠ bez poskytnutého preddavku (napr. VPD č. 140, č. 141, č. 151, č. 158), čo viedlo k nevykonaniu PFK pred*

uskutočnením finančnej operácie a následne k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Smernica č. 28/2013 pre vedenie pokladne v znení dodatku č. 1 v Čl. 2 ods. 7 upravuje, že zamestnanec na drobný nákup môže požiadať o preddavok na tlačive „Žiadosť o preddavok“, ktorý musí byť schválený zodpovedným zamestnancom;

- *účtovný zostatok v pokladničnej knihe za mesiac október mal minusovú hodnotu;*
- *pokladničné knihy k niektorým mesiacom sa často opakovali vytlačené za celé obdobie od 1.1.2015, nielen za jednotlivý mesiac, čo viedlo k neprehľadnosti účtovných prípadov.*

Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt sa pri vystavení a vyúčtovaní cestovných príkazov riadi Čl. 6 ods. 6.4.4 Ekonomickej smernice a Smernicou č. 19/2011 o čerpaní dovoleníek, náhradného voľna, lekárskeho vyšetrení a pracovných ciest. V roku 2015 ZŠ zaevidovala 62 cestovných príkazov (podľa predloženej evidencie).

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *cestovný príkaz zo dňa 8.6.2015 nemal pridelené číslo z evidencie cestovných príkazov a bol zaúčtovaný VPD č. 95 vo výške 79,65 €;*
- *cestovný príkaz č. 50 na pracovnú cestu dňa 22.6.2015 do mesta Bratislava (p. Vinter) bol vyúčtovaný vo výške 4,20 € (stravné). K nemu bola priložená správa z pracovnej cesty do mesta Trenčín (p. Desetová) zo dňa 3.6.2015 a priložené cestovné lístky vo výške 18,44 € do mesta Nové Zámky zo dňa 24.6.2015 (p. Kopčeková);*
- *k cestovným príkazom č. 20, č. 24 a č. 25 neboli priložené správy z pracovných ciest, čo je porušením Čl. 6 ods., 6.4.4., bod. 14, písm. b) Ekonomickej smernice, kde je uvedené, že „...súčasťou vyúčtovania je aj písomná správa o vykonaní pracovnej cesty“;*
- *cestovný príkaz č. 15 na pracovnú cestu v trvaní od 5.5.2015 do 7.5.2015 bol vyúčtovaný dňa 6.5.2015. Dané zistenie má charakter formálnej chyby.*

Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt sa pri vyúčtovaní PHL riadi internou Smernicou č.35/2014 pre evidenciu a spotrebu benzínu s účinnosťou od 1.3.2014. V smernici sú uvedené normy spotreby pre benzínové zariadenia. Zodpovedná osoba (školník) vyplní Žiadanku na zakúpenie benzínu do motorových strojov (kosačky TORO a STIHL), následne po zakúpení PHL a po vykonaní práce zapíše údaje do Evidencie používania benzínu nákup/výdaj. Spotrebu paliva v zmysle normy prevádzkovej spotreby paliva preukáže vo Výkaze na vyúčtovanie paliva.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *v Evidencii používania benzínu – nákup bol uvedený iný objem nakúpených PHL ako na doklade z registračnej pokladni:*
 - *6.5.2015 – 10,04 l (13,85 €)*
 - *12.6.2015 – 10,08 l (14,00 €)*
 - *18.6.2015 – 10,29 l (14,50 €)*
- ku všetkým prípadom v Evidencii používania benzínu – nákup bolo uvedené 10 l. Celkový rozdiel činí 0,41 l;*
- *ku kontrole nebol predložený Výkaz na vyúčtovanie paliva.*

Kontrolovaný subjekt pred prerokovaním správy o výsledku kontroly dodatočne predložil Výkazy na vyúčtovanie paliva.

4. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitra zo dňa 2.11.2015. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventarizačné súpisy majetku. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Dňa 10.11.2015 bola riaditeľkou ZŠ poverená inventarizačná komisia vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania v čase od 15.11.2015 do 31.12.2015. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 30/2013 o vyradovaní majetku s účinnosťou 1.1.2013 a Smernicu č. 27/2013 o likvidačnom konaní s účinnosťou od 1.1.2013. Taktiež má komisie vymenúvane riaditeľkou ZŠ: Inventarizačná komisia majetku, Likvidačná komisia a Vyradovacia komisia majetku, všetky s účinnosťou od 1.1.2014. Inventarizácia bola vykonaná spôsobom: fyzicky a dokladovo.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná 2-krát za rok: ku dňu 10.6.2015 a ku dňu 26.11.2015. Inventarizácia pokladne ku dňu účtovnej závierky podľa § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nebola vykonaná z dôvodu, že kontrolovaný subjekt k 31.12.2015 neevidoval žiadnu pokladničnú hotovosť (podľa pokladničnej knihy predloženej kontrolovaným subjektom).

Kontrolou bolo zistené, že podľa inventúrnych súpisov majetku nebola zaradená do majetku kuchynská linka v obstarávacej hodnote 1 669,99 € (platobný poukaz č. 184) a koncové mobilne zariadenie (tablet - Samsung P3200 Galaxy TAB 3) nadobudnuté v rámci paušálneho poplatku za služby mobilného operátora v celkovej hodnote 269,00 €.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Protokol o vyradení DHM majetku z používania č. 1/2015 so súhlasom riaditeľky ZŠ na vyradenie a likvidáciu vyradeného majetku zo dňa 31.12.2015. Deň začatia a ukončenia likvidácie bol 7.1.2016. Spôsob naloženia s vyradeným majetkom: likvidácia odpadu – odvoz na zberný dvor Nitrianske komunálne služby.

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

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Ekonomickú smernicu, kde v Čl. 5, 5a a 5b je riešený postup verejného obstarávateľa pri zákazkách s nízkou hodnotou, postup pri výbere uchádzača pri zákazkách s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitná zákazka, pravidla vedenia dokumentácie o verejnom obstarávaní a kritériá na zverejnenie výziev a zmlúv. ZŠ taktiež má vymenovanú komisiu na verejné obstarávanie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 vykonal verejné obstarávanie len na zákazky podľa § 9 odst. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli predložené rámcové zmluvy a dohody na dodanie tovaru a služieb, uskutočnenie stavebných prác, ktoré boli uzatvorené v roku 2015:

- rámcová dohoda č. 1/2015 na dodanie tovaru a služieb – dodávka hračiek, spoločenských hier a potrieb do školských klubov (dodávateľ Školáčik, s.r.o.). Dohoda je uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných písomných objednávok dosiahne sumu 19 999 € bez

- DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Cena dodávky tovaru bude účtovaná podľa aktuálneho cenníka dodávateľa platného v deň vystavenia faktúry;
- rámcová dohoda č. 2/2015 na dodanie tovaru a služieb – dodávka školských a kancelárskych potrieb (dodávateľ Školáčik, s.r.o.). Dohoda je uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných písomných objednávok dosiahne sumu 19 999 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Cena dodávky tovaru bude účtovaná podľa aktuálneho cenníka dodávateľa platného v deň vystavenia faktúry;
 - rámcová dohoda č. 3/2015 na dodanie tovaru a služieb – dodávka bielych keramických tabúľ a príslušenstva k nim (dodávateľ Školáčik, s.r.o.). Dohoda je uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných písomných objednávok dosiahne sumu 19 999 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Cena dodávky tovaru bude účtovaná podľa aktuálneho cenníka dodávateľa platného v deň vystavenia faktúry;
 - rámcová dohoda č. 4/2015 na dodanie tovaru a služieb – dodávka kancelárskeho papiera – xerox (dodávateľ Školáčik, s.r.o.). Dohoda je uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných písomných objednávok dosiahne sumu 19 999 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Cena dodávky tovaru bude účtovaná podľa aktuálneho cenníka dodávateľa platného v deň vystavenia faktúry. Dňa 17.5.2016 došlo k ukončeniu rámcovej dohody po vzájomnej dohode medzi odberateľom a dodávateľom bez udania dôvodu s okamžitou platnosťou;
 - rámcová zmluva č. 6/2015 na rekonštrukciu a opravu podláh v interiéroch budovy školy s dodávkou materiálov – (dodávateľ RKP TECH, s.r.o.). Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 25.2.2015 do 25.2.2019. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných objednávok dosiahne sumu 30 000 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Ceny jednotlivých položiek predmetu zmluvy sú uvedené v cenníku, ktorý tvorí prílohu č. 1 tejto zmluvy;
 - rámcová zmluva č. 7/2015 na dodávku tovarov a služieb (práce) dodávateľom – uskutočňovanie vodoinštalátorských a kúrenárskych prác vrátane havarijných stavov v interiéri a exteriéri školy s dodávkou materiálu, vrátane služieb súvisiacich s dopravou na miesto dodania prepravnými prostriedkami dodávateľa (dodávateľ RKP TECH, s.r.o.). Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 25.2.2015 do 25.2.2019. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných objednávok dosiahne sumu 30 000 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Ceny jednotlivých položiek predmetu zmluvy sú uvedené v cenníku, ktorý tvorí neoddeliteľnú prílohu č. 1 tejto zmluvy;
 - zmluva č. 8/2015 (má charakter rámcovej zmluvy) na dodávku upratovacej a čistiacej techniky (dodávateľ MITECH Slovakia, s.r.o.). Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 26.2.2015 do 26.2.2019. V prípade, keď úhrnná výška sumy samostatných objednávok dosiahne sumu 20 000 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Cena za predmet zmluvy je určená cenovou ponukou na dodaný tovar;
 - rámcová zmluva č. 9/2015 na dodávku tovarov a služieb – stolárskych prác v interiéroch a exteriéroch a montáž (dodávateľ PLATAN ACER, s.r.o.). Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 25.2.2015 do 25.2.2019, v prípade keď úhrnná výška sumy samostatných objednávok dosiahne sumu 20 000 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca. Ceny jednotlivých položiek predmetu zmluvy sú uvedené v cenníku, ktorý tvorí neoddeliteľnú prílohu č. 1 tejto zmluvy;
 - rámcová dohoda č. 10/2015 na dodanie tovaru a služieb – dodávka výpočtovej techniky, dataprojektorov a príslušenstva súvisiaceho s výpočtovou technikou. Dohoda je uzatvorená na dobu určitú od 27.2.2015 do 27.2.2019. V prípade keď

úhrnná výška sumy samostatných písomných objednávok dosiahne sumu 19 999 € bez DPH platnosť a účinnosť zmluvy sa stráca.

Na výber dodávateľa bol vo všetkých prípadoch použitý prieskum trhu. Na uvedené zákazky boli predložené 3 cenové ponuky a ZŠ pri všetkých vybrala dodávateľa s najnižšou cenovou ponukou. Nákup tovaru a služieb bol následne realizovaný na základe objednávok.

Kontrolovaný subjekt k nižšie uvedeným uzatvoreným zmluvám pri výbere dodávateľa použil elektronické trhovisko:

- kúpna zmluva č. Z201521350_Z – nákup stravných poukážok (550 ks) s celkovou cenou predmetu zmluvy vrátane DPH 1 768,00 €;
- kúpna zmluva č. Z201521046_Z – nákup špecifikovaných učebníc pre žiakov základných škôl s celkovou cenou predmetu zmluvy vrátane DPH 1 930,00 €.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole tiež rámcové dohody a rámcové kúpne zmluvy, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch a ktoré boli platné v roku 2015. Dohody a zmluvy boli uzatvorené na dodanie tovaru a služieb (služby správcu počítačovej siete; stavebné práce v interiéroch a exteriéroch, opravy havarijných stavov budovy školy s dodávkou materiálu; dodávku a servis výpočtovej techniky; dodávku kancelárskeho papiera a tonerov; dodávku kuchynského zariadenia, servis a opravy kuchynských spotrebičov; dodávku čistiacich a hygienických prostriedkov).

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- ***kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie na predmet zákazky – na dodávku tovarov a služieb – stolárskych prác v interiéroch a exteriéroch a montáž a uzatvoril s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu č. 9/2015. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v roku 2014 uzatvorila rámcovú dohodu č. 17/2014 na identický druh zákazky. V oboch prípadoch uzatvorila s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu na 48 mesiacov (od 25.2.2015 do 25.2.2019) s plnením 20 000 € bez DPH. Podľa § 5 ods. 11 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov predpokladaná hodnota rámcovej dohody sa určí ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nepostupoval v zmysle § 5 ods. 11 Zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, nakoľko pri obstarávaní predmetu zákazky v roku 2015 neurčil predpokladanú hodnotu ako súčet oboch zákaziek, čím bola predpokladaná hodnota vyššia ako 20 000 €;***
- ***kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie na predmet zákazky – kancelársky papier a uzatvoril s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu č. 4/2015. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v roku 2014 uzatvorila rámcovú dohodu č. 20/2014 na dodanie tovaru, okrem iného aj na kancelársky papier. V oboch prípadoch uzatvorila s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu od 1.1.2015 s plnením 19 999 € bez DPH. Podľa § 5 ods. 11 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov predpokladaná hodnota rámcovej dohody sa určí ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Kontrolovaný subjekt ako verejný***

obstarávateľ nepostupoval v zmysle § 5 ods. 11 Zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, nakoľko pri obstarávaní predmetu zákazky v roku 2015 neurčil predpokladanú hodnotu ako súčet oboch zákaziek, čím bola predpokladaná hodnota vyššia ako 20 000 €;

- *kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o dielo č. 18/2015 s RKP TECH s.r.o. na sumu 16 000,00 €. Predmetom zmluvy boli stavebné a maliarske práce, maliarske práce ocelových konštrukcií vo výškach, demontáž náradia na cvičenie, demontáž drevených obkladov. K predmetnej zmluve nebola doložená žiadna dokumentácia z verejného obstarávania. Podľa ústneho vyjadrenia pracovníčky ZŠ bolo nutné uzavrieť túto zmluvu bez uskutočnenia verejného obstarávania z dôvodu havarijného stavu telocvične. ZŠ porušila Čl. 5 ods. 3 bod 4 Ekonomickej smernice, kde je uvedené, že „v prípade zabezpečovania odstránenia havárií, ktoré majú za následok škody na zverenom majetku zriadaťovateľa, je potrebné zabezpečiť tovary, služby alebo stavebné práce u časovo najbližšie dostupného dodávateľa k miestu potreby, pričom zodpovedný zamestnanec vyhotoví krátky zápis a informuje zriadaťovateľa, písomné zdôvodnenie priameho zadania, podpísané riaditeľkou školy je súčasťou dokumentácie zo zadávania zákazky s nízkou hodnotou“.*

Kontrolný orgán náhodným výberom prekontroloval ceny na faktúrach vystavených dodávateľmi, s ktorými boli uzatvorené rámcové dohody, resp. rámcové kúpne zmluvy, na overenie súladu cien s predloženými cenníkmi v procese verejného obstarávania, na základe ktorých bol uchádzač vybraný.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nakúpil u dodávateľa Exon Slovakia, s.r.o. projektor ACER P1120 (platobný poukaz č. 189), projektor ACER X1173A – DLP 3D (platobný poukaz č. 122) s odvolávkou na rámcovú dohodu č. 23/2014, ktorá je uzatvorená s týmto dodávateľom (výsledkom verejného obstarávania boli vysúťažené len služby, nie tovary).

Kontrolovaný subjekt s dodávateľom Exon Slovakia, s.r.o. má uzatvorenú rámcovú dohodu č. 10/2015 na dodávku výpočtovej techniky, dataprojektorov a príslušenstva k výpočtovej technike. Na základe tejto zmluvy zakúpil projektor ACER P1120 (platobný poukaz č. 124) v cene 229,30 € bez DPH. Podľa dokumentácie z verejného obstarávania bola cena v cenovej ponuke dodávateľa 316,60 € bez DPH.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ má súčasne na dodávku výpočtovej techniky (počítače, tlačiarne, dataprojektory, príslušenstvo) uzatvorenú rámcovú dohodu č. 21/2014 (Venron spol. s.r.o.).

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na profile Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách rovnakých alebo vyšších ako 1000 € za I. štvrt'rok 2015, čím porušil § 9 odst. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Zverejnené súhrne správy za II. a III. štvrt'rok, ktoré kontrolovaný subjekt zverejnil, neobsahovali identifikáciu dodávateľa.

7. Previest' do evidencii majetku mesta kuchynskú linku a zaradiť do evidencie majetku školy tablet.

Termín: do 31.12.2016

Zodp.: Oľga Andrašíková, účtovníčka ZŠ

8. Zabezpečovať úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov po formálnej a vecnej stránke v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: ihneď

Zodp.: Oľga Andrašíková, účtovníčka ZŠ

Riaditeľka ZŠ upozornila zodpovedného zamestnanca – účtovníčku ZŠ na plnenie prijatých opatrení.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre prerokovalo Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole Topoľová ul.8, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 15.12.2016 a prijalo uznesenie č. 367/2016 – MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavný kontrolór mesta Nitra