

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 Nítry, Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uzn. č. 96/2020-MZ a písomného poverenia hlavného kontrolóra 11/2020 zo dňa 25.11.2020 a zo dňa 03.12.2020 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Ing. Juraj Žatko, referent kontrolór a Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Benkova 34, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Benkova 34, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 1.12.2020 do 5.3.2021 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: rok 2019

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, Benkova 34, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Nítry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 12.08.2004 a s účinnosťou od 01.08.2004, ktorú vydal Okresný úrad v Nitre a jednotlivých dodatkov k Zriaďovacej listine – Dodatok č. 1 zo dňa 28.06.2012 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 161/2012-MZ, Dodatok č. 2 zo dňa 16.10.2008 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 342/2008-MZ.

Súčasťou školy je:

- Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 01.08.2004;
- Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) zriadená od 01.08.2004.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37 965 859.

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 riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Aneta Galová a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 01.01.2015 do 31.12.2019. V súčasnosti výkon funkcie riaditeľa zastáva PaedDr. Róbert Harmata, na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 01.01.2020.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy platný od 01.01.2005, Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov vydaný 01.10.2016, Organizačný poriadok platný od 01.09.2016, Prevádzkový poriadok vydaný 15.09.2015, Prevádzkový poriadok pre objekt telocvične vydaný v septembri 2015, Prevádzkový poriadok v zariadení školského stravovania vydaný 04.09.2017 a interné smernice ZŠ.

1.2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy podľa organizačnej štruktúry ZŠ ku dňu 31.12.2019 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia. Údaje v tabuľke boli zaslané štatutárom ZŠ.

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	Pedagogickí + odborní:	76
	riaditeľ	1
	zástupkyne riaditeľa	3
	učitelia	66
	asistenti učiteľov	2
	školské špeciálne pedagogičky	3
	školský psychológ - odborný zamestnanec	1
	Nepedagogickí:	18
	tajomníčka	1
	archivárka	1
	ekonómka	1
	školníčky	2
	upratovačky	9
	údržbári	2
	technik IKT	1
	PAM účtovníčka	1
Školský klub detí	Pedagogickí:	22
	vychovateľky	22
Zariadenie školského stravovania	Nepedagogickí:	12
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchári	4
	pomocníci	6
	ekonóm	1
Celkom		128

**Poznámka ÚHK*

V Rozbore hospodárskej činnosti školy za rok 2019 mal kontrolovaný subjekt uvedený počet zamestnancov 126.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2019 uzatvorených 25 dohôd o vykonaní práce v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce a to na zabezpečenie činnosti:

- správca počítačovej siete, správa a vývoj webovej stránky školy, správa Google apps for Education /školské mail/, evidencia multimediálneho vzdelávacieho softvéru – 2 dohody o vykonaní práce
- inštalácia mzdového programu Vema PaM a prevod dát do novej verzie, inštalácie archívov, úprava tabuliek podľa pokynov k verzii, riešenie problémov podľa požiadaviek oddelenia PaM – 3 dohody o vykonaní práce
- správca počítačovej siete a tabletovej učebne – 2 dohody o vykonaní práce
- dozor v priestoroch telocvične v čase prenájmu – 4 dohody o vykonaní práce
- archivárske práce spojené so mzdovou agendou a práce nad rámec pracovnej náplne – 2 dohody o vykonaní práce
- spravovanie IKT na I. stupni ZŠ – 2 dohody o vykonaní práce
- práce spojené so spravovaním telocvične v rámci projektu „športová činnosť pre verejnosť“ – 2 dohody o vykonaní práce
- vychovateľské práce – 1 dohoda o vykonaní práce
- práce na údržbe zelene v okolí školy – 1 dohoda o vykonaní práce
- poradenský servis pri riešení problémov v oblasti sociálnopatolog. javov pre žiakov, pedagógov a rodičov – 1 dohoda o vykonaní práce
- administrátor pre ACS agendu – ACS rozvrhy, ASC suplovanie a e-ŽK, e-TK – 1 dohoda o vykonaní práce
- práce zdravotníckeho pracovníka v škole v prírode – 1 dohoda o vykonaní práce
- poradenské služby v oblasti verejného obstarávania – 1 dohoda o vykonaní práce
- vedenie šachového krúžku – 1 dohoda o vykonaní práce
- upratovačské práce - zastupovanie – 1 dohoda o vykonaní práce

Kontrolovaný subjekt predložil taktiež 24 dohôd o vykonaní práce v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce a to na práce súvisiace s olympiádami žiakov. Tieto dohody o vykonaní práce súvisiace s olympiádami žiakov neboli predmetom kontroly, nakoľko výdavky boli hradené Okresným úradom v Nitre, odbor školstva a neovplyvnili hospodárenie školy.

Kontrolné zistenia:

- ***Kontrolovaný subjekt mal v období od 01.01.2019 do 31.08.2019 uzatvorené so zamestnancom D.M. súbežne 2 dohody o vykonaní práce na tú istú pracovnú úlohu, avšak s inou dohodnutou odmenou. Nakoľko došlo k zmene dohodnutej odmeny, k pôvodnej dohode o vykonaní práce s D.M. mal byť uzavretý dodatok, resp. pôvodná dohoda o vykonaní práce mala byť ukončená.***

- Na základe dohôd o vykonaní práce udeľuje zamestnávateľ povinnosť zamestnancovi mesačne predložiť výkaz odpracovaných hodín. Z predložených mesačných výkazov odpracovaných hodín za kontrolované obdobie kontrolný orgán zistil:
 - **pri 12 dohodách o vykonaní práce neboli vôbec predložené výkazy odpracovaných hodín**
 - **pri 4 dohodách o vykonaní práce boli predložené výkazy odpracovaných hodín len za niektoré mesiace dohodnutej doby výkonu práce**
- Na dohody o vykonaní práce podľa finančného výkazu k 31.12.2019 na podpoložke 637027 *Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru* bola za kontrolované obdobie účtovaná suma 18 774,25 €. Na základe predložených 25 dohôd o vykonaní práce, v ktorých bola uvedená doba výkonu práce a dohodnutá odmena, kontrolný orgán prepočítal výšku poskytujúcu odmeny, ktorá činí 20 415,15 €. Zároveň kontrolný orgán podľa rekapitulácie mesačného rozúčtovania miezd zistil výšku doplatku do minimálnej mzdy v sume 33,3 €, čo vo výslednej sume činí 20 448,45 €. **Kontrolou bolo zistené, že vzniknutý rozdiel 1674,20 € (t.j. 20 448,45 € - 18 774,25 €) kontrolovaný subjekt zaúčtoval na položku 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.**

1.3. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2018/2019 a 2019/2020:

Ukazovateľ	šk. rok 2018/2019 údaje k 15.9.2018	šk. rok 2019/2020 k 15.9.2019
Počet žiakov školy	929	970
Počet tried školy	49	50
Počet detí v školskom klube	456	471
Počet oddelení v školskom klube	22	22

V deviatich ročníkoch ZŠ ku dňu 31.12.2019 bolo spolu 970 žiakov, v 50 triedach s priemerným počtom žiakov 19,4 na jednu triedu. Škola je rozložená v dvoch budovách.

2. 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 (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 Nitra 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 k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet ZŠ na rok 2019 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 368/2018 – MZ dňa 15.11.2018 celkom vo výške 2 331 170 €.

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 2019 a oznámením zo dňa 08.02.2019 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2019 vo výške 1 962 594 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 1 713 344 € a na prevádzku vo výške 249 250 €. Novým rozpisom normatívnych FP zo dňa 06.11.2019 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o 34 386 € a to na výšku 1 996 980 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 1 718 200 € a na prevádzku vo výške 278 780 €.

Základnú školu navštevujú aj žiaci so všeobecným intelektovým nadaním. V školskom roku 2018/2019 bolo týchto žiakov 184 a v školskom roku 2019/2020 ich bolo v počte 197. Údaje sú čerpané z Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie ZŠ a rozpisu pridelenia normatívnych FP po zbere údajov zverejneného na internetovej stránke MŠVVaŠ SR. V zmysle metodiky MŠVVaŠ SR sa pri výpočte normatívnych FP u žiakov so všeobecným intelektovým nadaním používa koeficient upravený o + 0,50 oproti štandardnému normatívu. MŠVVaŠ SR pri prepočítaní normatívnych FP pre ZŠ Benkova koeficient úpravy štandardného normatívu zohľadnil.

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 2019 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 87,3 % z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 12,7 % z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ Benkova 100% objemu normatívnych finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.12.2019. Rozpočet počas roka 2019 bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými

opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 22 a boli nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 601 252 €.

Použitie finančných prostriedkov ku dňu 31.12.2019

Druh	Suma v €
A. Bežné finančné prostriedky	2 785 571,09
1. Prenesené kompetencie spolu	2 120 056
Normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (<i>osobné a prevádzkové náklady</i>)	2 006 874
Nenormatívne finančné prostriedky:	113 182
<i>vzdelávacie poukazy</i>	13 459
<i>nákup učebníc</i>	4 493
<i>odchodné zamestnancov</i>	8 236
<i>asistent učiteľa</i>	35 412
<i>príspevok na žiakov so sociálne znevýhodneného prostredia</i>	350
<i>kredity</i>	13 211
<i>príspevok na „Školu v prírode“</i>	11 100
<i>príspevok lyžiarsky výcvik</i>	9 100
<i>rekreačné ŠR</i>	4 610
<i>kreditové príplatky</i>	13 211
2. Originálne kompetencie spolu	599 930,29
<i>ŠKD</i>	267 647
<i>ZŠS</i>	132 411,09
<i>od zriaďovateľa na asistenta učiteľa</i>	11 883
<i>od zriaďovateľa na rekreačné</i>	628,65
<i>ZŠ – vlastné príjmy</i>	187 360,55
3. ÚPSVaR spolu	63 784,8
<i>stravovacie návyky dieťaťa</i>	62 907,6
<i>plnenie školských povinností dieťaťa</i>	877,2
4. Ostatné dotácie spolu	1800
<i>granty</i>	1800
B. Kapitálové finančné prostriedky spolu	9 560,91
<i>od zriaďovateľa na ZŠS</i>	9560,91
SPOLU (A + B)	2 795 132

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2019 v €

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Základná škola	1 725 700	2 158 710	2 157 905
Školský klub	301 650	324 451	324 357
Zariadenie školského stravovania	303 820	449 261	312 870
SPOLU	2 331 170	2 932 422	2 795 132

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

Zariadenie Katégória	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	1 333 431	196 290	91 611
620 odvody	465 490	66 614	31 625
630 tovary a služby	344 531	59 176	178 728
640 transfery	14 453	2 277	1 345
713 kapitálové výdavky	0	0	9561
<i>spolu</i>	<i>2 157 905</i>	<i>324 357</i>	<i>312 870</i>
Celkom	2 795 132		

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2019 (FIN 1-12).

Kontrolné zistenie:

- **Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu ZŠ bol zistený rozdiel medzi schváleným rozpočtom a skutočným čerpaním výdavkov vo výške 137 290 €. Rozdiel bol zapríčinený predovšetkým chybným nastavením rozpočtu v podpoložke 633011 Potraviny. Finančné prostriedky vo výške 51 169,14 € vrátila ZŠ na účet mesta. Jednalo sa o:**
 - **nepoužitú dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 33 514,80 €**
 - **zostatok vlastných prostriedkov na stravovanie vo výške 17 654,34 €**

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 21 217,46 € a to na základe zmlúv o nájme. Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné zmluvy o nájme bytových a nebytových priestorov platné v kontrolovanom období:

Zmluvy uzavreté v šk. r. 2018/2019 na dobu určitú

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.01.2019 do 26.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.01.2019 do 26.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 5/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 13.2.2019 do 17.04.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 6/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 14.2.2019 do 25.04.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru – telocvične č. 7/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestoru triedy, zmluva je uzatvorená na dobu od 29.03.2019 do 30.03.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 10 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 8/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 01.04.2019 do 24.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o vzájomnej spolupráci č. 9/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je poskytnutie priestorov učebne a zabezpečenie plynulého chodu pri organizovaní a vykonávaní vlastných školení Objednávateľa, zmluva je uzatvorená na dobu od 20.3.2019 do 31.05.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 10 €/hod. v rozsahu 3 hodín na jedno školenie s max. počtom 6 školení počas celého trvania.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 10/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 31.05.2019 do 02.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 15/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 06.09.2018 do 27.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 19/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 07.11.2018 do 28.03.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 20/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 02.10.2018 do 14.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 25/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 01.10.2018 do 13.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 28/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 05.11.2018 do 22.02.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 32/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.01.2019 do

26.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 33/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 11.01.2019 do 29.03.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 35/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 14.01.2019 do 01.04.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 12 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 36/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 08.01.2019 do 18.06.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 6 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

Kontrolné zistenia v zmluvách uzavretých v šk. r. 2018/2019:

- ***Ku kontrole boli pod číslom 2/2019 predložené 2 zmluvy, ale s rozličným počtom hodín na užívanie nájmu telocvične. Nájomca sa riadil podľa zmluvy s nižším počtom hodín, ktoré aj uhradil. Táto zmluva nie je zverejnená na webovej stránke ZŠ, na webovej stránke ZŠ je zverejnená zmluva s vyšším počtom hodín, ktorou sa nájomca neriadil.***
- ***Zmluva č. 7/2019 má uvedený nesprávny názov, nakoľko predmetom zmluvy je prenájom priestoru triedy, nie telocvične. V sadzobníku obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta v prílohe č. 6. Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov účinného dňom 01.01.2019 sú definované špecifikácie učební, plocha učebne, počet poslucháčov a stanovené výšky hodinovej sadzby. V zmluve nebolo uvedené, aká učebňa bola prenajímaná. Dohodnutá suma nájmu vo výške 10 €/hod. nebola v sadzobníku pri žiadnej kategórii učebne stanovená.***
- ***Po prekontrolovaní zmluvy č. 9/2019 kontrolný orgán zistil, že táto zmluva má aj prvky nájomnej zmluvy, nakoľko touto zmluvou okrem iného škola prenajala priestory učebne. V sadzobníku obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta v prílohe č. 6. Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov účinného dňom 01.01.2019 sú definované špecifikácie učební, plochy učebne, počet poslucháčov a stanovené výšky hodinovej sadzby. Dohodnutá suma nájmu vo výške 10 €/hod. nebola v sadzobníku pri žiadnej kategórii učebne stanovená.***
- ***Podľa zmluvy č. 15/2018 nájomca užíval priestor telocvične od 06.09.2018, pričom zmluva nadobudla účinnosť dňom 10.09.2018.***
- ***Kontrolou zmluvy č. 25/2018 bol zistený formálny nedostatok: „Nájom sa uzatvára na dobu určitú na dni pre školský rok 2017/2018.“ Podľa platnosti zmluvy bol nájom na dobu určitú na dni pre školský rok 2018/2019.***

Ďalšie kontrolné zistenie:

- **ÚHK zistil, že v týchto zmluvách nebola dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného.** V zmysle § 9 ods. 7. Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov (ďalej len "VZN"): „*V nájomných zmluvách musí byť dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim s účinnosťou vždy od 01.01. príslušného roka na celý príslušný kalendárny rok. Ak rozdiel vo výške nájomného po úprave oproti nájomnému z predchádzajúceho roku nepresiahne pri zmluve 5,- €, úprava nájomného sa pri tejto konkrétnej zmluve v danom roku neuplatňuje. Valorizácia výšky ročného nájomného sa prvýkrát uplatní v kalendárnom roku nasledujúcom po roku, v ktorom bola zmluva uzatvorená. Valorizácia výšky ročného nájomného sa neuplatňuje v prípade, ak miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim dosiahne zápornú hodnotu alebo ak tak rozhodne Mestské zastupiteľstvo svojím uznesením.*“

Podmienka uplatnenia valorizácie ustanovenia VZN nebola splnená v 11 zmluvách (presiahnutie hranice 5,- € pri zmluve). Podľa sadzobníku obvyklého ročného nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta v prílohe č. 6. Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov účinného dňom 01.01.2019 **mala byť pri 11 zmluvách zvalorizovaná sadzba nájmu. Pri týchto 11 zmluvách kontrolný orgán zistil, že nájomné malo byť zvýšené o + 118,96 €.**

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

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 14/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 03.09.2019 do 18.06.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 15/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.09.2019 do 18.12.2018 (chybný dátum), je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 16/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 17.09.2019 do 17.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 18/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 19.09.2019 do 21.11.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 19/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 11.09.2019 do 18.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 20/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 16.09.2019 do

- 18.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 21/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 16.09.2019 do 17.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 22/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 09.10.2019 do 11.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 23/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 19.09.2019 do 19.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 24/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 30.09.2019 do 2.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 25/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 18.09.2019 do 20.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 27/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 16.10.2019 do 18.12.2019, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 28/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 04.11.2019 do 30.03.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 15 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
 - Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 29/2019 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, zmluva je uzatvorená na dobu od 05.11.2019 do 12.03.2020, je v nej stanovená cena nájmu na 8 €/hod. a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

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

- ***Kontrolou zmluvy č. 15/2019 bol zistený formálny nedostatok. V zmluve bol pri mesiacoch november a december uvedený rok 2018, pričom podľa platnosti zmluvy nájomca využíval priestor telocvične v mesiacoch november a december v roku 2019.***
- ***Pri kontrole úhrad za nájomné v zmysle zmluvy č. 16/2019 kontrolný orgán zistil, že nájomca zaplatil za mesiac december o hodinu viac ako mal dohodnuté v zmluve.***
- ***Po prekontrolovaní zmluvy č. 27/2019 s porovnaním úhrad prijatých na účet ZŠ za kontrolované obdobie bol zistený neuhradený nájom vo výške 202,5 €. Zároveň je výška neuhradeného nájmu zmluvy č. 27/2019 zhodná s platbami, ktoré prišli na účet kontrolovaného subjektu 31.10.2019 vo výške 90 € od L.A. a 04.11.2019 vo výške 112,5 €***

od Z.B.. *Zmluvy s osobami, ktoré uhradili túto výšku nájomného, ku kontrole neboli predložené a zároveň nie sú tiež zverejnené na webovej stránke. Kontrolovaný subjekt počas kontroly nevedel potvrdiť, či platby 90 € a 112,5 € sú uhradené nájomcom zmluvy č. 27/2019. ÚHK nevie určiť identifikáciu platby.*

- *Zmluva č. 29/2019 zverejnená na webovej stránke ZŠ nie je úplná. Chýba druhá strana s podpismi.*
- *Kontrolný orgán pri zmluvách platných v šk. r. 2019/2020 zistil, že v týchto zmluvách nebola dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného. V zmysle § 9 ods. 7. Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov (ďalej len "VZN"): „V nájomných zmluvách musí byť dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim s účinnosťou vždy od 01.01. príslušného roka na celý príslušný kalendárny rok. Ak rozdiel vo výške nájomného po úprave oproti nájomnému z predchádzajúceho roku nepresiahne pri zmluve 5,- €, úprava nájomného sa pri tejto konkrétnej zmluve v danom roku neuplatňuje. Valorizácia výšky ročného nájomného sa prvýkrát uplatní v kalendárnom roku nasledujúcom po roku, v ktorom bola zmluva uzatvorená. Valorizácia výšky ročného nájomného sa neuplatňuje v prípade, ak miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim dosiahne zápornú hodnotu alebo ak tak rozhodne Mestské zastupiteľstvo svojím uznesením.“*

Zmluvy na dobu neurčitú

- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2009 ZŠ s L.D spol. s.r.o.: predmetom zmluvy je prenájom priestorov vo vstupnej hale na prízemí blokov A a B za účelom prevádzkovania nápojových mincových automatov na nealkoholické a bezkofeínové nápoje o celkovej výmere podlahovej plochy 2 m²; zmluva je uzatvorená od 01.09.2009 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu vo výške 30 € za m²/rok, čo je 60 €/rok.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2008 ZŠ s Mgr. Jozefom Dudášom: predmetom zmluvy je prenájom priestorov vo vstupnej hale na prízemí v bloku A za účelom prevádzkovania predajne na poskytovanie občerstvenia (desiata, olovrant) a servisu pre žiakov a zamestnancov školy o celkovej výmere podlahovej plochy 22 m²; zmluva je uzatvorená od 15.03.2008 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu na 6750 Sk/rok.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 38/2018 ZŠ s DELFY spol. s.r.o.: predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov kuchyne a príslušenstva o výmere 315 m² v budove so súpisným číslom 565 za účelom prípravy jedál – rozvoz; zmluva je uzatvorená od 27.09.2018 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu 681 €/mesiac.
- Zmluva o nájme bytového priestoru č. 39/2018 ZŠ s Marekom Minárikom: predmetom zmluvy je užívanie bytu č. 2 nájomcom s dvomi obytnými miestnosťami, kuchyňou, predsieňou, komorou, kúpeľňou a WC s príslušenstvom o rozlohe 69,65 m²; zmluva je uzatvorená od 01.01.2019 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu na 65,5 €/mesiac.

- Zmluva o nájme bytového priestoru č. 1/2006 ZŠ s Klárou Mullerovou: predmetom zmluvy je užívanie bytu č. 1 nájomcom s dvomi obytnými miestnosťami, kuchyňou, predsieňou, komorou, kúpeľňou a WC s príslušenstvom o rozlohe 68,3 m², zmluva je uzatvorená od 01.05.2006 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu na 72,2 €/mesiac.
- Zmluva o nájme bytového priestoru č. 17/2019 ZŠ s Janou Mullerovou: predmetom zmluvy je užívanie bytu č. 1 nájomcom s dvomi obytnými miestnosťami, kuchyňou, predsieňou, komorou, kúpeľňou a WC s príslušenstvom o rozlohe 68,3 m², zmluva je uzatvorená od 01.09.2019 na dobu neurčitú, je v nej stanovená cena nájmu na 72,2 €/mesiac. Touto zmluvou sa zrušila zmluva č. 1/2006 s Klárou Mullerovou zo dňa 27.04.2006.

Kontrolné zistenia v zmluvách na dobu neurčitú:

- **Po prekontrolovaní zmluvy č. 1/2009 s porovnaním úhrad prijatých na účet ZŠ za kontrolované obdobie bol zistený neuhradený ročný nájom vo výške 60 €.** Podľa uzatvorenej zmluvy mala byť platba vykonaná v mesiaci november za celý príslušný rok nájmu. **Zmluvné strany sa dohodli na valorizácii nájomného, valorizácia nebola uplatnená. Táto zmluva nie je zverejnená na webovej stránke ZŠ.**

**Poznámka ÚHK:*

Pri kontrole hospodárenia ZŠ Benkova v roku 2014 ÚHK upozorňoval pri zmluve č.1/2009 na tieto nedostatky:

- *nebol uhradený ročný nájom za kontrolované obdobie roku 2013*
- *nebola uplatnená valorizácia*

ZŠ od roku 2014 tento nedostatok neodstránila, čím vedome ponizuje príjem z nájomného.

- **V Zmluve č. 1/2008 s Mgr. Jozefom Dudášom nebola dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného. Ďalej bolo kontrolou zistené, že výška nájomného je uvedená v slovenských korunách. Zmluva nie je zverejnená na webovej stránke ZŠ Benkova.**

**Poznámka ÚHK:*

Po kontrole hospodárenia ZŠ Benkova v roku 2014 ÚHK upozornil na neuplatnenú valorizáciu ročného nájomného.

- V zmluve č. 38/2018 sa zmluvné strany dohodli na valorizácii nájomného nasledovne: „Výška nájomného sa každoročne zvyšuje oproti výške nájomného z predchádzajúceho kalendárneho roku o toľko percent, koľko je medziročná miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien zverejnená na Štatistickom úrade SR. Nájomné sa zvýši s účinnosťou od 01.01. kalendárneho roka, v ktorom bola vyhlásená medziročná miera inflácie za predchádzajúci kalendárny rok. Valorizačný rozdiel oproti predchádzajúcemu kalendárnemu roku bude nájomca povinný zaplatiť podľa písomnej výzvy prenajímateľa. Do doby doručenia tejto výzvy platí nájomca nájomné vo výške ako za predchádzajúci kalendárny rok.“ **Základná škola písomne nevyzvala nájomcu, že je povinný zaplatiť valorizačný rozdiel oproti predchádzajúcemu kalendárnemu roku, t. j. navýšenú sumu 681 €/mesiac o mieru inflácie o 2,5 %, čo je 698,03 €/mesiac (Štatistický úrad SR dňa**

15.1.2019 zverejnil potvrdenie o miere inflácie v SR, že miera inflácie meraná indexom spotrebiteľ. cien dosiahla v roku 2018 oproti predchádzajúcemu roku v priemere 2,5 %.)

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

Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb k 31.12.2019 bol 23 637,5 €. 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. V roku 2019 zákonný zástupca každého dieťaťa od 01.09.2019 prispieval na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 5 € mesačne. V zmysle VZN č. 21/2008, zákonný zástupca každého dieťaťa do 30.6.2019 prispieval na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 1 € mesačne.

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 54 910 €. Výška tohto príjmu závisí od počtu prihlásených detí v ŠKD. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD bol daný v sume 10 €/mesačne na školský rok 2018/2019 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 21/2008 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. 21/2008) a v sume 15 €/mesačne 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 riaditeľom ZŠ ku začiatku šk. r. 2018/2019 v počte 456 detí a ku začiatku šk. r. 2019/2020 v počte 468 detí. V priebehu školských rokov 2018/2019 a 2019/2020 dochádzalo k ďalšiemu prihlasovaniu a odhlasovaniu detí.

V zmysle § 3 ods. 2.2 VZN č. 21/2008 „*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 požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.*“

Riaditeľ základnej školy poskytol oznámením zníženie mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD na výšku 5 € pre 2 žiakov počas školského roka 2018/2019.

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 požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.*“

Riaditeľ základnej školy poskytol oznámením zníženie mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD na výšku 5 € v školskom roku 2019/2020 pre 1 žiaka. Oznámenie o znížení mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD, ktoré bolo vydané v šk. r. 2019/2020 ku dňu 02.03.2020 neovplyvnilo hospodárenie v kontrolovanom období.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil zoznamy detí navštevujúcich ŠKD k začiatku školského roku 2018/2019 a 2019/2020. Predložené boli aj žiadosti o odhlásenie, žiadosti o prijatie a žiadosti o zníženie príspevku žiakov ŠKD. Na základe písomného oznámenia o prijatí žiaka a ústneho oznámenia o ukončení dochádzky do ŠKD sa v priebehu školských rokov 2018/2019 a 2019/2020 menili počty žiakov v oddeleniach ŠKD. Kontrolovaný subjekt predložil tiež výkazy prehľadov úhrad za žiakov ŠKD za jednotlivé mesiace v roku 2019, ktoré vyberal v hotovosti.

Kontrolné zistenia:

- Ku kontrole bolo predložených 468 oznámení o prijatí dieťaťa do ŠKD vydané ku začiatku šk. r. 2019/2020, **ale vo Výkaze o zbere údajov v školskom zariadení k 15.09.2019 je uvedený počet 471 žiakov. Kontrolou výkazu úhrad za mesiac september 2019 kontrolný orgán zároveň zistil, že boli prijaté príspevky vo výške 15 € za 468 žiakov, t.j. kontrolou bola zistená nezrovnalosť medzi počtom prijatých žiakov ŠKD a uvedeným počtom vo Výkaze o zbere údajov v školskom zariadení k 15.09.2019.**
- **Kontrolou bolo zistené, že v 1 prípade v šk. r. 2018/2019 nebol zástupcom neplnoletého žiaka doložený doklad na poberanie dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k hmotnej núdzi, čím bolo porušené VZN č.21/2008.** Ku kontrole bola v tomto prípade predložená iba žiadosť o zníženie mesačného príspevku a tiež oznámenie o znížení mesačného príspevku.
- **Ďalej kontrolou bolo v 1 prípade zistené predloženie nesprávneho potvrdenia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Nitra (ďalej len ÚPSVaR), na základe ktorého štatutár ZŠ rozhodol oznámením o znížení mesačného príspevku na výšku 5 €. Predložený doklad z ÚPSVaR nepotvrďuje, že zákonný zástupca neplnoletého žiaka je poberateľom dávky v hmotnej núdzi.**
- **Kontrolou úhrad za ŠKD kontrolný orgán zistil, že v 1 prípade bol hradený znížený príspevok 5 € v mesiacoch Január – Jún, pričom ku kontrole nebola predložená žiadosť zákonného zástupcu o zníženie mesačného príspevku; doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a taktiež oznámenie o znížení mesačného príspevku.**
- Pri kontrole úhrad príspevkov za ŠKD v nadväznosti na počet žiakov od januára – júna a septembra – decembra 2019 (vychádzajúc z predložených oznámení o prijatí dieťaťa k septembru 2018 a 2019; zahŕňajúc odhlášky žiakov a oznámenia o znížení príspevkov) bolo zistené, že **ZŠ mala na príspevku za ŠKD vybrať čiastku 55 300, t.j. o 390 € viac oproti skutočne vybranému príspevku** (viď. položka 223 002 v čiastke 54 910 €).

**Poznámka ÚHK:*

ÚHK požiadal počas prebiehajúcej kontroly o stanovisko k horeuvedenej nezrovnalosti riaditeľa ZŠ. Zároveň ÚHK poskytol na požiadanie riaditeľa zložky Záznamu školského zariadenia – ŠKD školských rokov 2018/2019 a 2019/2020 na objasnenie nezrovnalosti. Stanovisko riaditeľa ZŠ Benkova: „Tajomníčky teraz nemohli porovnať prihlášky a odhlášky počas roka s platbami. Prihlášky a odhlášky odovzdávali rodičia priamo vychovávateľkám. Vychovávateľky mali síce v klube ŠKD podľa odhlášok a prihlášok nižší alebo vyšší počet žiakov v jednotlivých mesiacoch (v triednej knihe ŠKD sa prihlášky a odhlášky nezaznamenávali), podľa toho aj zbierali peniaze a odvádzali pani pokladničke, ale nie vždy vychovávateľky odovzdali prihlášku a odhlášku pani tajomníčke. Teda to porovnanie by nebolo presné - platby a zoznam prihlášok a odhlášok v roku 2019.“

ÚHK upozorňuje na chaotickú evidenciu žiakov navštevujúcich ŠKD a na to, že nie je v ZŠ zabezpečená dostatočná kontrola nad úhradami príspevkov za ŠKD. Vzhľadom k tomu, že škola má 22 oddielov ŠKD, ktoré navštevuje vyše 400 žiakov, sa vyžaduje dvojstupňová kontrola úhrad príspevkov.

2.2. Kontrola účtovných dokladov

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.

2.1 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 spolupráci (predmetom je vykonávanie činnosti spojenej s aktualizáciou plánu civilnej ochrany pre ZŠ s dojednanou sumou 60 €/jednorázovo) s účinnosťou od 2.10.2019 na obdobie od 2.10 – 3.10.2019
- 2) Zmluva o spolupráci na projekte "EDUCATE Slovakia" (predmetom je príchod troch zahraničných dvojíc za účelom realizácie projektu s dojednanou sumou 450 €/tri dvojice) s účinnosťou od 8.11.2019 na obdobie od 27.1.2020 – 31.1.2020
- 3) Dohoda o refundácii nákladov (predmetom je refundácia skutočných nákladov na prevádzku celiatického stravovania pre deti ZŠ) s účinnosťou od 27.11.2019 na dobu neurčitú
- 4) Zmluva č. 421/2004 o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou, platná od 27.8. 2004 na dobu neurčitú
- 5) Zmluva o dodávke plynu ev. č. 306611 zo dňa 18.8.2004, Zmluva o dodávke plynu ev. č. 306610 zo dňa 18.8.2004 a Zmluva o dodávke plynu ev. č. 306609 zo dňa 18.8.2004
- 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 neurčitú.

- 7) Darovacia zmluva (predmetom je poskytnutie peňažného daru vo výške totožnej s výškou faktúr uhradených v programe Školské ovocie a zelenina. Peňažný dar sa použije na pokrytie nákladov v tomto programe)
- 8) Zmluva o poverení spracovaním osobných údajov (predmetom je spracovanie osobných údajov vo Virtuálnej knižnici) s účinnosťou od 25.5.2018 na dobu neurčitú
- 9) Zmluva o zorganizovaní školy v prírode na rok 2020 (predmetom je pobyt v škole v prírode Babylonská škola 2019 s dojednanou sumou 4 284 €) s účinnosťou od 19.10.2020
- 10) Zmluva o kontrolnej činnosti (predmetom zmluvy je kontrola multifunkčných ihrísk v sume 230 €/rok) s účinnosťou od 25.10.2018 na obdobie od 4.10.2018 do 4.10.2022
- 11) Zmluva o poverení spracúvaním osobných údajov (predmetom je spracovanie osobných údajov na portáli www.programalf.sk) s účinnosťou od 25.5.2018 na dobu neurčitú
- 12) Zmluva o poskytovaní služby (predmetom zmluvy je ochrana pred požiarimi a výkon funkcie technika PO s dojednanou sumou 50 €/mesiac) s účinnosťou od 26.1.2018 na dobu neurčitú
- 13) Zmluva č. 2016010 medzi Prevádzkovateľom a Sprostredkovateľom (predmetom zmluvy je spracúvanie osobných údajov vo všetkých informačných systémoch) s účinnosťou od 10.11.2016
- 14) Zmluva o metodickej činnosti na ochranu pred požiarimi a BOZP (predmetom zmluvy je školenia zamestnancov, kontroly na pracoviskách s dojednanou sumou 80 € zo dňa 30.11.2016) s účinnosťou od 13.12.2016 na dobu neurčitú
- 15) Zmluva o odvoze a neškodnom odstránení vedľajších ŽP (predmetom zmluvy je odvoz a neškodné odstránenie VŽP) s účinnosťou od 15.2.2014 na dobu neurčitú
- 16) Zmluva o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu prostr. pultu centrálnej ochrany (predmetom zmluvy je doplnková fyzická ochrana objektu prostredníctvom Zásahovej skupiny) zo dňa 12.4.2013 nie je zverejnená, takže nenadobudla účinnosť
- 17) Zmluva o využívaní projektu č. 04/167 (predmetom zmluvy je užívateľské právo k programovému vybaveniu VEMA) s účinnosťou od 28.9.2004 na dobu neurčitú
- 18) Rámcová zmluva (sanitárna a objektová hygiena)zo dňa 9.1.2011 na dobu neurčitú
- 19) Zmluva o zabezpečení servisných prác 01/2010, dodatok č. 1,2,3 (servisné práce na kopírke) zo dňa 22.12.2009 na dobu neurčitú
- 20) Zmluva o pripojení odberného elektrického zariadenia žiadateľa do distribučnej sústavy č. 121450235 (pripojenie do distribučnej sústavy) zo dňa 23.1.2015 na dobu neurčitú
- 21) Zmluva o pripojení odberného elektrického zariadenia žiadateľa do distribučnej sústavy č. 121382360 (pripojenie do distribučnej sústavy) zo dňa 28.3.2014 na dobu neurčitú
- 22) Zmluva o pripojení odberného elektrického zariadenia žiadateľa do distribučnej sústavy č. 121761541 (pripojenie do distribučnej sústavy) zo dňa 12.2.2018 na dobu neurčitú
- 23) Zmluva o pripojení odberného elektronického zariadenia žiadateľa do distribučnej sústavy č. 121823984 (pripojenie do distribučnej sústavy) zo dňa 8.10.2018 na dobu neurčitú
- 24) Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 7244002/05 (dodávka a odber tepla na vykurovanie) zo dňa 20.12.2005 na dobu neurčitú
- 25) Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 1637402/04 (dodávka o odber tepla a TÚV) zo dňa 1.8.2004 na dobu neurčitú

- 26) Zmluva o pripojení a dodatok (elektronická komunikácia) zo dňa 15.12.2010, na dobu neurčitú
- 27) Zmluva o poskytovaní verejných služieb vrátane dodatkov (pevné a mobilné telekomunikačné zariadenie) platná od 23.1.2019 na dobu neurčitú
- 28) Zmluva o poskytovaní verejných služieb vrátane dodatkov (pevné a mobilné telekomunikačné zariadenie) platná od 29.11.2017 na dobu neurčitú
- 29) Zmluva o poskytovaní verejných služieb č. 9905483519 a dodatky (internetové pripojenie) zo dňa 18.1.2013 na dobu neurčitú
- 30) Zmluva o poskytovaní služieb č. 2017011 a dodatok č. 1 k zmluve č. 2017011, účinná od 21.7.2017 na dobu neurčitú

Iné zmluvy:

- 1) Zmluva č. 396/2019 o poskytnutí dotácie na podporu kultúry (predmetom je dotácia na celoročné výtvarné a tvorivé aktivity v sume 500 €) s účinnosťou od 26.6.2019 na obdobie od 1.1.2019-12.12.2019
- 2) Zmluva č. 363/2019 o poskytnutí dotácie na podporu športu (predmetom je dotácia na celoročné pohybové a relaxačné aktivity v sume 1300 €) s účinnosťou od 19.6.2019 na obdobie od 1.1.2019 – 12.12.2019
- 3) Dohoda o vzájomnej spolupráci (spolupráca v oblasti prevencie drogových závislostí, kriminality a iných sociálno-patologických javov mládeže) uzatvorená na školský rok 2018/2019

Kontrolou bolo zistené:

- ***zmluvy o poskytovaní služby pod por. č. 12 a 14 boli uzatvorené s tou istou osobou, na rovnaký predmet zmluvy, pri zmene ceny plnenia. Zmluva pod por. č. 14 je platná od 1.1.2013 a zmluva pod por. č. 12 je platná od 31.12.2017, obe zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú t. j. stále platné***
- ***zmluvy o poskytovaní služby pod por. č. 13 a 30 boli tiež uzatvorené s tou istou osobou na rovnaký predmet zmluvy. Zmluva pod por. č. 13 je platná od 26.10.2016 a zmluva pod por. č. 30 je platná od 22.6.2017, obe na dobu neurčitú t. j. stále platné***
- ***kontrolou bolo ďalej zistené, nedodržanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. ako napr. pri zmluvách o poskytovaní služieb pod por. č. 16,20,21,22,23,27,28,29, prípadne neskoro zverejnená por. č. 9***

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)

- ***k rámcovej zmluve pod por. č. 18 neboli predložené cenové prílohy 1 a 2, na ktoré sa zmluva odvoláva, tým nebolo možné kontrolou zistiť, či je nákup realizovaný v zmysle predloženej zmluvy***
- ***zmluvy o poskytovaní služby pod por. č. 6 a 7 nemajú uvedený dátum podpisu zmluvy, kontrolou nebolo možné určiť ich platnosť***

2.2.2 Kontrola objednávok a faktúr

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

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt používa nesprávny typ platobného poukazu na všetkých dodávateľských faktúrach, čo má za následok, že chýbajú podpisy za vecne a časové preskúmanie faktúry a tým došlo k nedodržaniu Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva v článku IV. Obeh účtovných dokladov v bode 2.*
- *k faktúre za opravu rozvádzača v celkovej sume 2386 € (fa č. 20190503) nebola vystavená objednávka ani krycí list, zároveň nie je určená ekonomická klasifikácia*
- *faktúra za servis – výmenu systému CCTV v celkovej výške 5467,75 € (fa. č.1019014) objednávka k faktúre bola vystavená v hodnote 10 € (objednávka č. 20180038)*
- *nesprávne zaradenie výdavku do ekonomickej klasifikácie vo vybraných faktúrach:*
 - ✓ *faktúra č. 1019014 (použitá 635004, správne 633005)*
 - ✓ *faktúra č. 1019091 (použitá 633006, správne 632001)*
 - ✓ *faktúra č. 1019123,1019124,1019125,1019126 (použitá 633001 a 637004, správne 633006)*
 - ✓ *faktúra č. 1019197 (použitá pri oboch 633006 , správne stierka 633004, čistič 633006)*
- *opakovane dochádza k nesprávnemu určeniu ekonomickej klasifikácie napr.(fa č. 1019298, 1019506, 1019149, 1019296, 1019194, 1019197, 1019460, 1019228, 1019221)*
- *k faktúre za inzerciu v celkovej výške 240 € (fa č. 1019100) chýba objednávka*
- *základnou finančnou kontrolou nebol vyznačený súlad s rozpočtom, zmluvou resp. objednávkou pri faktúrach napr. (fa 1019100, 1019032, 1019033,1019060)*
- *k faktúre za prenájom rohoží (fa č. 1019472) chýba objednávka, zároveň ide o inú spoločnosť ako je spoločnosť, s ktorou má ZŠ uzatvorenú Rámcovú zmluvu na danú službu*
- *faktúra za stavebné práce (fa č. 1019396) má ako prílohu fotodokumentáciu, ktorá nesúvisí s predmetom fakturácie*
- *faktúra kontrola a oprava hasiacich prístrojov (fa č. 1019204) má dátum objednávky č. 20190056, 26.4.2019, pričom jeden z pracovných listov je zo dňa 24.4.2019, čím prišlo k začatiu prác ešte pred samotnou objednávkou služby*

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 Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva od 1. 1. 2018 upravuje spôsob a podmienky vedenia pokladničnej knihy – odd. IV. Obeh účtovných dokladov, v bode 12 Pokladničné hospodárenie. Okrem toho bol ku kontrole predložený Vnútorný predpis na vedenie pokladnice. A tieto dva predpisy majú v niektorých ustanoveniach duplicitné znenie

napr. obidva predpisy stanovujú denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 500 € a v niektorých ustanoveniach si odporujú napr. peňažné prostriedky v hotovosti má účtovná jednotka inventarizovať za účtovné obdobie jedenkrát podľa Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva a zároveň štyrikrát za účtovné obdobie v zmysle Vnútorného predpisu na vedenie pokladnice. Tieto usmernenia vedú k nejednotnému prístupu pri vykonaní inventarizácie pokladnice. Pokladničná kniha a príjmové i výdavkové pokladničné doklady sú vedené v písomnej forme. ÚHK prekontroloval vybrané pokladničné doklady (príjmový pokladničný doklad – „PPD“ a výdavkový pokladničný doklad – „VPD“). Táto skutočnosť viedla k nesúladu v číslovaní dokladov v programe Cora a pokladničnej knihy, ktorá je vedená v písomnej forme a nie elektronicky v nadväznosti k príslušnej dokumentácii. Tým je celá dokumentácia nesystematicky a chaoticky zdokumentovaná. ÚHK dôrazne odporúča začať viesť pokladňu elektronickou formou prostredníctvom softvérového programu CORA.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ***kontrolou bol zistený nesúlad v číslovaní dokladov v programe Cora a pokladničnej knihy, ktorá je vedená v písomnej forme a nie elektronicky***
- ***nedodržanie § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu pokladničnej hotovosti ku dňu účtovnej závierky***
- ***na žiadanke k VPD 174/2019 (POK0617) zo dňa 17.6.2019 (nákup benzínu do kosačky), chýbal podpis osoby zodpovednej za schválenie nákupu***
- ***VPD 92/2019 (POK0410) zo dňa 10.4.2019 nákup JBL reproduktorov bol nesprávne zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006 - Všeobecný materiál, správne má byť položka 633003 – Telekomunikačná technika***
- ***VPD 91/2019 (POK0408) zo dňa 8.4.2019 – nákup pohovky bol nesprávne zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006 - Všeobecný materiál, správne má byť položka 633001-Interiérové vybavenie***
- ***VPD 331/2019 (POK1211) zo dňa 11.12.2019 – nákup koberca, pred uskutočnením finančnej operácií nebola vykonaná základná finančná kontrola, súčasťou účtovného prípadu je faktúra, ktorá nie je zaevidovaná v zozname faktúr***
- ***VPD 335/2019 (POK1213) zo dňa 13.12.2019 – nákup mobilného telefónu bol nesprávne zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správne má byť 633003 – Telekomunikačná technika***

2.2.4 Kontrola cestovných príkazov

Ku kontrole bol predložený Vnútorný predpis s názvom Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ zo dňa 1.1.2009. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil predpis, ktorý nebol štatutárom školy vydaný (chýbal podpis štatutára).

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- *V kontrolovanom období ZŠ nevedla evidenciu cestovných príkazov, preto sa kontrolnými postupmi nedalo skontrolovať, počet schválených cestovných príkazov a koľko z nich bolo vyúčtovaných*
- *na cestovných príkazoch a vyúčtovaniach z pracovných ciest pri vykonaní základnej finančnej kontrole, nie je uvedený dátum, kedy bola vykonaná a nie je vyznačený súlad s rozpočtom prípadne interným predpisom*
- *pri vyúčtovaní pracovnej cesty na (VPD153/2019) zo dňa 27.5.2019 nie je uvedené pracovné zaradenie pracovníka, ktorý absolvoval pracovnú cestu, čas začiatku a konca prac. cesty, typ dopravného prostriedku, neúplná správa z pracovnej cesty a zhodné dátumy povolenia pracovnej cesty a správy o výsledku pracovnej cesty*
- *pri vyúčtovaní pracovnej cesty na (VPD63/2019) dňa 14.3.2019 je nesprávne uvedený dátum začiatku a konca pracovnej cesty vo vzťahu k cestovnému lístku a prílohy cestovného príkazu, kde je uvedený iný deň konferencie*
- *pri vyúčtovaní pracovných ciest prišlo opakovane k formálnej chybe t. j. neboli vyplnené všetky údaje súvisiace s pracovnou cestou napr. určenie dopravného prostriedku, informácie o poskytnutej strave, dátum a čas odchodu a príchodu z pracovnej cesty (VPD č.247/219, VPD 289/2019, 84/2019)*
- *opakujúcou sa chybou je tiež zhodný dátum povolenia pracovnej cesty a dátum správy o výsledku pracovnej cesty napr. (VPD 63/2019, VPD 84/2019, VPD 247/2019, VPD 161/2019, VPD 153/2019, VPD 289/2019)*

2.2.5 Kontrola spotreby pohonných látok

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu o prevádzke benzínových motorových strojov (účinná od 1.2.2015), ktorá upravuje evidenciu motorových strojov, poučenie o správnom používaní a evidenciu o výkone práce s motorovými strojmi. Kontrolovaný subjekt má v smernici evidované motorové kosačky, motorové píly, benzínový krovinořez, mulčovač a dva traktory. V roku 2019 boli nakúpené pohonné látky v celkovej výške 236,60 € (VPD 114/2019, 157/2019, 174/2019, 197/2019).

Kontrolou bolo zistené porušenie smernice o prevádzke benzínových motorových strojov nakoľko nebol ku kontrole predložený osobitne na to určený denník, ktorý sa kontrolovaný subjekt zaväzuje viesť v zmysle smernice čl. 4 bod 1, v ktorom sa eviduje výkon práce s uvedenými strojmi, s dátumom použitia a priemernou spotrebou pohonných hmôt na základe objemu nádrže konkrétneho stroja.

Kontrolnými postupmi nebolo možné overiť, či nakúpené pohonné hmoty boli použité v zmysle smernice o prevádzke benzínových motorov.

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 18.11.2019 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zverených do správy základnej školy k 31.12.2019. ZŠ má v rámci Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva od 1.1.2018, v bode XI. Inventarizácia, upravený spôsob inventarizácie majetku a záväzkov. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventúrne súpisy 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: Centrálnu inventarizačnú komisiu, Vyraďovaciu komisiu, Čiastkovú inventarizačnú komisiu, Likvidačnú komisiu, Škodovú komisiu. Dňa 18.11.2019 bola riaditeľkou ZŠ poverená centrálna inventarizačná komisia vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov školy k 31.12.2019. Inventarizácia bola vykonaná v termíne od 19.11.2019 do 31.12.2019. Inventarizácia ZŠS bola vykonaná od 18.11.2019 do 31.12.2019, kde bola vymenovaná samostatná komisia. Inventarizácia bola vykonaná spôsobom: fyzicky a dokladovo.

Kontrolou bol zistený nejednotný systém tvorby inventúrnych súpisov (IS) napr. v rámci jednotlivých kabinetov učebných pomôcok, súpisov ZŠS. Podľa bodu XI. Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva kontrolovaný subjekt inventarizuje učebné pomôcky, DHM ZŠS od 0 € - 34 € a 34 € - 1700 € Tieto hodnoty evidencie majetku v mnohých prípadoch nie sú dodržané. (napr. kabinet Matematika inventarizuje do 33,20 € a nad 33,20 €, kabinet špeciálny pedagóg inventarizuje do 33,33 € a nad 33,33 €, kabinety jazykov inventarizujú do 30 € a nad 30 €, DHM ZŠS od 0 € do 33,18 €, od 33,19 € do 1700 €).

Inventúrne súpisy majetku ZŠS neobsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle § 30 odst.2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (deň začatia inventúry; deň skončenia inventúry; meno, priezvisko, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku).

V niektorých IS nie sú vyčíslené a rozdelené prírastky a úbytky do jednotlivých zúčtovacích období, čím je sťažená ich kontrola vo vzťahu k účtovnému dokladu.

Podľa inventúrnych súpisov bolo kontrolou zistené, že do súpisov nebol zaradený, resp. bol chybné zaradený majetok nakúpený v r. 2019 a to:

- *nákup Kärcher čističov na okná, predlžovacia súprava (fa č. 1019197): na určenie jednotkovej ceny pre zaradenie DHM je použitá jednotková cena z cenovej ponuky a nie z faktúry (nakoľko bola ponúknutá zľava, ceny sú iné v cenovej ponuke a iné vo faktúre). Nie všetky prístroje sú zaradené na inventúrnych kartách napr. čistič na okná Kärcher je zaradený v počte 2 ks zo 7 ks, v sume 228 €/ks, ale nákup je v sume 216,60 €/ks a predlžovacia šnúra k čističu Kärcher je zaradená v počte ks 2 a cene 44,98 €/ks pričom nákup bol v počte ks 3, jednotková cena je správne uvedená.*
- *nákup tabletov LENOVO TAB M10 32 GB White na základe faktúry č. 1019451 zo dňa 2.12.2019 bol na inventúrnom súpise útvaru VT A Blok, nad 33,20 € zaradený*

v nesprávnej jednotkovej cene 197,09 € a správne malo byť 179 €, čo pri počte kusov 30 je významný rozdiel v celkovej cene

- *nákup JBL reproduktorov, VPD 92/2019 (POK0410) zo dňa 10.4.2019 v celkovej sume 149 €, nie je zaevidovaný na inventúrnom súpise kabinetu Hudobnej výchovy*
- *nákup pohovky na VPD 91/2019 (POK0408) zo dňa 8.4.2019 – v hodnote 79,90 € nie je zaevidovaný na inventúrnom súpise kabinetu Hudobnej výchovy*
- *nákup mobilného telefónu, VPD 335/2019 (POK1213) zo dňa 13.12.2019 nie je zaevidovaný na inventúrnych súpisoch*

Ku kontrole boli ďalej predložené návrhy na vyradenie z evidencie majetku so súhlasnými stanoviskami likvidačnej komisie na ich vyradenie. Ako dôvod na vyradenie bol uvedený koniec platnosti licencií, poškodený, zastaralý a nefunkčný stav majetku, pričom oprava by bola nerentabilná. Jednalo sa o majetok nadobudnutý v rokoch 1999 – 2018, spôsob likvidácie majetku nebol vo všetkých prípadoch uvedený.

Kontrolovaný subjekt ku koncu roka vyradil plynový kotol Kromet 150 L na základe odborného posudku firmy JAZ, ktorá vyradila kotol z prevádzky. Ku kontrole nebola predložená dokumentácia o vyradení kotla z majetku kontrolovaného subjektu.

Podľa zápisu z inventarizácie vyplýva, že kontrolovaný subjekt eviduje na pohľadávkach nulovú hodnotu, pričom kontrolou nájomných zmlúv boli zistené neuhradené nájomy (vid' bod 2.1.1), t.j. kontrolovaný subjekt neeviduje pohľadávky z neuhradených nájomov.

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

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonal viacero verejných obstarávaní podľa § 5 odst. 4 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (zákazky s nízkou hodnotou).

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1.1.2019, v ktorej je riešený postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác.

Na výber dodávateľov bol vo väčšine prípadov použitý prieskum trhu z predložených 3 cenových ponúk ZŠ vybrala dodávateľa s celkovou najnižšou cenovou ponukou. Nákup tovaru a služieb bol následne realizovaný na základe objednávok.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt v r. 2019 nezverejnil na svojom profile (web ZŠ) štvrťročné súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 €, ktorú bol povinný v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní a smernice o VO zverejniť*
- *nedodržanie čl. 2 ods. 7 Smernice o VO, kontrolovaný subjekt v procese obstarávania neurčoval predpokladanú hodnotu zákazky*
- *stavebné práce fakturované v celkovej výške 6 120 € bez DPH a 5 100 € bez DPH (fa.č.1019505, 1019167) boli zadané priamo, bez procesu verejného obstarávania, čím kontrolovaný subjekt porušil Smernicu o VO, čl. 3 bod c)*

- *nákupy exteriérového náradia na cvičenie (fa č. 1019123,1019124,1019125, 1019126) v celkovej sume 6410,40 € (5 342 € bez DPH), boli dodané a vyfakturované v štyroch dodaniach od toho istého dodávateľa v rámci jedného dňa 17.4.2019, čím kontrolovaný subjekt porušil čl. 3 bod a) Smernici o VO.*
- *nákup počítačov v celkovej sume 12 789,60 €, 10 658 € bez DPH (fa č. 10190466) boli zadané priamo, bez procesu verejného obstarávania, čím kontrolovaný subjekt porušil Smernicu o VO, čl. 3 bod a)*
- *nákup školských stolov a stoličiek v celkovej sume 6 677,11 €, bez DPH 5 564,26 € (fa č. 1019171) bol zadán priamo, bez procesu verejného obstarávania, čím kontrolovaný subjekt porušil Smernicu o VO, čl. 3 bod a)*
- *nákup tabletov v celkovej sume 8879,04 € (fa č. 1019212) bol realizovaný na základe objednávky zo dňa 28.5.2019 pričom ku kontrole bol predložený záznam o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 10.6.*
- *v niektorých prípadoch, na záznamoch z prieskumu chýba podpis zamestnanca, ktorý vykonal prieskum trhu napr. (fa č. 1019266)*

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ realizuje nákupy kancelárskych potrieb a čistiacich prostriedkov na základe individuálnych nákupov, pričom so zreteľom na veľkosť školy a takom objeme nákupov je škola povinná postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Čistiace prostriedky a čistenie rohoží boli objednávané od 5 rôznych dodávateľov v niektorých prípadoch na objednávku a v niektorých na základe uzatvorenej zmluvy, prípadne zmluvy, ktorej platnosť už skončila napr. (fa č. 1019472, 1019456, 1019437, 1019329).

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 Smernicou o finančnej kontrole zo dňa 01.01.2016. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil predpis, ktorý nebol štatutárom školy vydaný (chýbal podpis štatutára). V zmysle smernice o finančnej kontrole zodpovední pracovníci školy overujú každú finančnú operáciu a kontroluje sa, či finančné operácie sú realizované v súlade so všeobecne platným právnym predpisom, zmluvou a nariadením či sú v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na ich financovanie, ako aj správnosť uvedenej rozpočtovej klasifikácie. FK účtovná jednotka overuje finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, faktúrach.

Kontrolou bolo zistené:

- *Smernica o finančnej kontrole je vypracovaná všeobecne, obsahuje typy kontrolnej činnosti, ktoré kontrolovanému subjektu v zmysle zákona o finančnej kontrole neprináleží nevykonávať (administratívna kontrola čl. 7 a kontrola na mieste čl. 8)*
- *v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt všetky VPD doklady opatril pečiatkou základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Opakovane, však chýba meno a priezvisko, podpis osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu a osoby*

potvrdzujúcej uvedené skutočnosti napr.(VPD 340/2019, 338/2019,317/2019) a taktiež vyznačenie či je alebo nie je finančnú operáciu možné vykonať

6. Záver

Kontrolou hospodárenia v ZŠ Benkova 34 bolo zistené:

- nedodržanie VZN č. 21/2009 o hospod. s majetkom mesta v znení neskorších dodatkov
- nedodržanie VZN č. 21/2008 a 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
- nesprávne uplatňovanie ekonomickej klasifikácie pri zaradovaní niektorých výdavkov
- nedodržanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
- nedodržanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
- nedodržanie vnútorných predpisov školy - Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva, Vnútorného predpisu na vedenie pokladnice, Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ, Smernice o prevádzke benzínových motorových strojov, Smernice o verejnom obstarávaní, Smernice o finančnej kontrole.

Z predloženej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ v softvérovom programe CORA viedla iba evidenciu faktúr a objednávok, evidenciu pokladne v softvérovom programe nevedla. Táto skutočnosť viedla k neprehľadnosti evidencie účtovnej dokumentácie, nesúladu v číslovaní dokladov v programe Cora a pokladničnej knihy, ktorá je vedená v písomnej forme a nie elektronicky v nadväznosti k príslušnej dokumentácii. Tým je celá dokumentácia nesystematicky a chaoticky zdokumentovaná. Zároveň predložené smernice sú nedostatočne spracované, nakoľko obsahujú veľa chýb, chýbajú podpisy, nie sú pravidelne aktualizované a budia dojem, že sú predložené len pro forma a že sa nimi zamestnanci ZŠ neriadia.

ÚHK dôrazne odporúča viesť pokladňu elektronickou formou prostredníctvom softvérového programu CORA, prepracovať vnútorný predpis na vedenie účtovníctva a efektívnejšie upraviť jednotlivé smernice pre potreby ZŠ.

Návrh správy o výsledku kontroly prevzal PaedDr. Róbert Harmata, riaditeľ ZŠ dňa 8.3.2021. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 15.3. 2021 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení. Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 11.3.2021 písomne oznámil, že nemá žiadne námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 16.3.2021, ktorú prevzal riaditeľ ZŠ PaedDr. Róbert Harmata.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 19.03.2021 na Mestskom úrade v Nitre a s jej obsahom boli oboznámení: PaedDr. Róbert Harmata, riaditeľ ZŠ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ.

Na základe správy o výsledku kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

11. Viest' evidenciu pokladnicnej knihy v softvérovom programe Cora.
T: ihneď a trvale Zodp.: Emília Svetlíková, pokladníčka
12. Dodržiavanie Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ.
T: ihneď a trvale Zodp.: Emília Svetlíková, pokladníčka
Zdeňka Bégerová, administratívny pracovník
13. Dodržiavať Smernicu o prevádzke benzínových motorových strojov.
T: trvale Zodp.: PaedDr. Róbert Harmata, riaditeľ školy,
Mário Minárik, Pavol Mrenčák, údržbári,
Emília Svetlíková, pokladníčka
14. Zabezpečiť dodržiavanie postupu pri obstarávaní prác, tovarov a služieb v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.
T: trvale odp.: PaedDr. Róbert Harmata, riaditeľ školy
15. Dodržiavať § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, zosúladiť vykonanie inventarizácie s platným interným predpisom, vrátane zjednotenia systému tvorby inventúrnych súpisov v celej ZŠ. Nezaradený majetok zaradiť do užívania a do inventúrnych súpisov.
T: ihneď a trvale Zodp.: Zdeňka Bégerová, administratívny pracovník
16. Vykonávať finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou.
T: trvale Zodp.: PaedDr. Róbert Hamata, riaditeľ školy
Mgr. Mária Bernáthová, zástupca štatutára
Anna Abrmanová, účtovníčka
Emília Svetlíková, pokladníčka

Táto správa bola prerokovaná dňa 22.04.2021 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 114/2021-MZ.

Ing. Darina Keselyová v. r.

hlavný kontrolór mesta Nitra