

## **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 na II. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 12/2017 zo dňa 06.11.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Tulipánová 1, Nitra.**

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola, Tulipánová 1, Nitra.

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** od 13.11.2017 do 16.1.2018

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

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 Tulipánová 1, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000309 zo dňa 15.03.2002 a s účinnosťou od 01.05.2002, ktorú vydal Okresný úrad v Nitre a jednotlivých dodatkov k Zriaďovacej listine – Dodatok č. 1 zo dňa 16.7.2002 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 346/2002-MZ, Dodatok č. 2 zo dňa 17.6.2004 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 169/2004-MZ a Dodatok č. 3 zo dňa 10.5.2007 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 133/2007-MZ.

Súčasťou školy je:

- Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 01.05.2002;
- Zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“) zriadené od 01.05.2002.

Škola má pridelené identifikačné číslo - IČO 37 86 56 09.

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. V súlade s § 5 ods. 9 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme na štatutárne zastupovanie ZŠ bola poverená

a s účinnosťou od 1.1.2018 vymenovaná, na päťročné funkčné obdobie, do funkcie riaditeľa ZŠ Tulipánová - PaedDr. Mária Sailerová. V kontrolovanom období, výkon funkcie riaditeľa zastával Mgr. Jozef Uhlár.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok, Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov školy, a interné smernice.

**Kontrolou bolo zistené:**

- *Vnútorňý predpis č. 01/2016 pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie nezobrazoval podpisové vzory oprávnených osôb zodpovedných za správnosť účtovných dokladov a schvaľovanie účtovných operácií. Tento vnútorňý predpis bol nahradený novým vnútorňým predpisom č. 02/2017 pre vnútorňý obeh účtovných dokladov a finančné operácie s účinnosťou od 1.2.2017, ktorý už chýbajúce podpisové vzory zobrazuje.*
- *Vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice nezobrazoval podpis riaditeľa za schválenie vnútorného predpisu a podpisové vzory oprávnených osôb zodpovedných za správnosť účtovných dokladov a schvaľovanie účtovných operácií.*

**1.2. Zamestnanci školy, personálne obsadenie, počet tried a počet žiakov ZŠ**

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2016 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
<b>Základná škola</b>	<b>Pedagogickí:</b>	
	riaditeľ	1
	zástupca riaditeľa	2
	učiteľ	24
	asistent učiteľa + špec. pedagóg	3+1
	<b>Nepedagogickí:</b>	
	účtovníčka (do 11/2016) + PaM	0+1
	školník	1
<b>Zariadenie školského stravovania</b>	upratovačka	4
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárka	1
<b>Školský klub</b>	prevádzkoví zamestnanci	5
	vychovávateľka	5
<b>Celkom</b>		<b>49</b>

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2016 uzatvorené v zmysle § 227 zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce s jedným študentom dve dohody o brigádnickej práci študenta (vždy na príslušný školský rok), tri dohody o pracovnej činnosti v zmysle § 228a zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce a to pre troch vyučujúcich zabezpečujúcich výučbu telesnej výchovy, náboženskej výchovy a anglického jazyka, a jednu dohodu o vykonaní práce v zmysle § 226

zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce pre pracovníka výkonu práce školníka školy, ktorá bola ukončená dňom 31.01.2017, nakoľko bolo inšpekciou Inšpektorátu práce Nitra zistené, že zamestnanec nevykonával prácu vymedzenú výsledkom, ale práce ktoré boli súvislé a stále sa opakujúce. K jednotlivým dohodám boli predložené aj výkazy odpracovaných hodín.

**Kontrolou bolo zistené:**

- *vo výkaze odpracovaných hodín pracovníka M.K. za mesiac 9 a 12/2016 bol prekročený týždenný počet hodín, ktorý bol zmluvne dohodnutý (6 hodín týždenne), no rozsah pracovnej činnosti (najviac 10 hodín týždenne) v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce bol dodržaný;*
- *na dohodách a výkazoch odpracovaných hodín pracovníkov na dohody, nebola vykonaná základná finančná kontrola*

**1.3. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2015/2016 a 2016/2017:**

Ukazovateľ	šk. rok 2015/2016 k 15.9.2015	šk. rok 2016/2017 k 15.9.2016
Počet žiakov školy	335	381
Počet tried školy	18	19
Počet detí v školskom klube	97	131
Počet oddelení v školskom klube	4	5

V deviatich ročníkoch ZŠ ku dňu 31.12.2016 bolo spolu 381 žiakov, v 19 triedach s priemerným počtom žiakov 20,05. Škola je rozložená v štyroch objektoch v priestore areálu ZŠ.

**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 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 2016 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 438/2015 – MZ dňa 17.12.2015 vo výške 631 533 €.

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 2016 a oznámením zo dňa 09.03.2016 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2016 vo výške 500 557 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 423 471 € a na prevádzku vo výške 77 086 €. Po zbere údajov o počte žiakov na nový školský rok 2016/2017 zriaďovateľ upravil rozpis normatívnych FP a oznámením zo dňa 23.11.2016 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o 16 906 € a to na výšku 517 463 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 439 220 € a na prevádzku vo výške 78 243 €.

ZŠ Tulipánová navštevujú aj žiaci so športovou prípravou, ktorí majú rozšírené vyučovanie v hodinách telesnej výchovy. V školskom roku 2015/2016 bolo týchto žiakov 71 a v školskom roku 2016/2017 ich bolo v počte 96. Údaje sú čerpané z Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie za ZŠ Tulipánová a rozpisu pridelenia normatívnych FP po zbere údajov zverejneného na internetovej stránke Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej MŠVVaŠ SR). V zmysle metodiky MŠVVaŠ SR sa pri výpočte normatívnych FP u žiakov so športovou prípravou používa koeficient upravený o +0,08 oproti štandardnému normatívu. MŠVVaŠ SR pri prepočítaní normatívnych FP u ZŠ Tulipánová koeficient úpravy štandardného normatívu zohľadnil.

Podľa § 4 ods. 15 zákona č. 597/2003 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 2016 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 90% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 80% z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ na osobné náklady o 1 % viac oproti celkovému mzdovému normatívu a o 12,5% menej oproti celkovému normatívnemu príspevku na prevádzku, pričom minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelil škole na prevádzkové náklady bol dodržaný.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.12.2016. Rozpočet bol počas roka 2016 niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 17 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 50 924 €.

**Plnenie príjmov ku dňu 31.12.2016**

<b>Zariadenie a druh príjmu</b>	<b>Skutočný príjem, v €</b>
<b>Prenesené kompetencie</b>	
<b>Základná škola</b>	<b>560 745</b>
normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu	510 061
6% navýšenie plátov pedagogických a odborných zamestnancov	7 402
kreditové príplatky	1 206
vzdelávacie poukazy	9 419
nákup učebníc	1 847
odchodné zamestnancov	3 982
hmotná núdza ZŠ	1 949
príspevok na „Školu v prírode“	3 500
asistent učiteľa	17 384
sociálne znevýhodnené prostredie - na výchovu a vzdelávanie	1 744
nájomné	1 152
ostatné príjmy (dobropis, vratky)	1 099
<b>Originálne kompetencie</b>	
<b>Školský klub detí</b>	<b>62 940</b>
finančné prostriedky z rozpočtu mesta	48 000
6% navýšenie plátov pedagogických a odborných zamestnancov	4 440
poplatky za ŠK (hradené zákonným zástupcom dieťaťa vo výške 10 €)	10 095
ostatné príjmy (dobropis, vratky)	405
<b>Zariadenie školského stravovania</b>	<b>79 400</b>
finančné prostriedky z rozpočtu mesta	62 000
stravné (príjem od cudzích stravníkov)	14 330
ostatné príjmy (dobropis, vratky)	3 070
<b>SPOLU</b>	<b>703 085</b>

**Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2016 v €**

<b>Zariadenie</b>	<b>Rozpočet schválený</b>	<b>Rozpočet upravený</b>	<b>Skutočnosť</b>
<b>Prenesené kompetencie</b>			
Základná škola	495 133	566 504	562 881
<b>Originálne kompetencie</b>			
Školský klub	57 000	62 940	62 940
Zariadenie školského stravovania	79 400	79 400	79 400
<b>SPOLU</b>	<b>631 533</b>	<b>708 844</b>	<b>705 221</b>

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

Zariadenie Kategória	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	305 426	33 450	38 450
620 odvody	122 612	11 310	13 630
630 tovary a služby	121 130	14 541	26 331
640 transfery	13 655	3 639	1 047
713 kapitálové výdavky	0	0	0
<b>SPOLU</b>	<b>705 221</b>		

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2016 (FIN 1-12).

**Kontrolou príjmovej časti rozpočtu bol zistený rozdiel vo výške - 2 136 € proti výdavkovej časti rozpočtu, ktorý je zobrazený vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2016 (FIN 1-12).** Podľa vyjadrenia súčasnej ekonómky, uvedené bolo spôsobené ručným spracovaním predmetného výkazu a došlo k chybe v písaní.

**Kontrolou bolo ďalej zistené, že odbor školstva, mládeže a športu MsÚ, pri predkladaní zmien rozpočtu ZŠ do Mestského zastupiteľstva, nedodrжал § 11 ods. 3 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry, tým že pri prenesených kompetenciách nerozpísal finančné prostriedky na kategóriu 640 vo výške čerpania finančných prostriedkov na odstupné a nemocenské dávky.**

## **2.1 Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy**

### **2.1.1 Podpoložka 223002 - Za školy a školské zariadenia**

Na podpoložku 223002 - *Za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 10 095 €. Výška tohto príjmu závisí od počtu prihlásených detí v ŠKD. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD je daný v sume 10€/mesačne 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 dodatku č. 1, 2, 3, 4, 5, 6 a dodatku č. 7 (ďalej len VZN č. 21/2008).

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil mesačné zoznamy detí navštevujúcich ŠKD spolu s výkazmi prehľadu úhrad za deti v ŠKD za jednotlivé mesiace v roku 2016.

**Kontrolou bolo zistené, že uhradené a odvedené finančné prostriedky zriaďovateľovi – príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD za r. 2016 boli o 215 € nižšie, ako v skutočnosti mali byť uhradené a následne odvedené a to podľa počtu detí navštevujúcich**

**ŠKD, nakoľko za niektoré deti nebola uskutočnená úhrada a vo výkaze prehľadu úhrad bola uvedená len poznámka „nezaplatil“.**

Ku kontrole boli predložené aj rozhodnutia o znížení mesačného príspevku na činnosť ŠKD, ktoré boli vydané riaditeľom ZŠ pre školský rok 2015/2016 v počte pre 11 detí a pre školský rok 2016/2017 v počte pre 16 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.“

**Kontrolou bolo zistené, že k žiadostiam o zníženie resp. odpustenie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD zástupcom neplnoletého žiaka neboli doložené doklady o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke k hmotnej núdzi.**

**Ďalej bolo kontrolou zistené, že riaditeľ základnej školy poskytol úľavy na príspevku aj nad rámec VZN č. 21/2008. Z celkového počtu 27 vydaných rozhodnutí, ktoré boli platné v kontrolovanom období, bolo 6 rozhodnutí vydaných kde výška mesačného príspevku na činnosť ŠKD bola určená na 0 € (v 4 prípadoch sa jednalo o deti zamestnancov ZŠ, v 1 prípade bol na žiadosti rodiča uvedený dôvod zníženia „zriedkavá dochádzka“ a v 1 prípade nebol na žiadosti rodiča o zníženie príspevku uvedený dôvod vôbec).**

**V ostatných prípadoch vydaných rozhodnutí v počte 21, bola výška mesačného príspevku na činnosť ŠKD bola určená na 5 € (v 17 prípadoch sa jednalo o deti v hmotnej núdzi; v 1 prípade bol na žiadosti rodiča uvedený dôvod zníženia „návšteva ŠKD 1x za týždeň“; v 1 prípade bol na žiadosti rodiča uvedený dôvod zníženia „samoživiteľ rodiny“, v 2 prípadoch vydaných rozhodnutí ku kontrole nebola predložená žiadosť).**

### **2.1.2 Podpoložka 212003 - Príjem za prenájom**

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 1 152 € a to na základe zmlúv o nájme. Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy:

- Zmluva o nájme s OZ Škola tretieho tisícročia, uzatvorená na základe uznesenia č. 83/2005-MZ, v znení dodatku č. 1, (predmetom zmluvy je prenájom pozemku parc. č. 486 – zast. pl. o výmere 27281 m<sup>2</sup> k.ú. Nitra – pôvodné futbalové, hádzanárske a volejbalové ihrisko, vrátane záväzku nájomcu v priebehu doby nájmu ročné preinvestovanie min. 1659,70 €, vybudovanie nových ihrísk pre šport a rekonštruovanie pôvodných ihrísk ZŠ), zmluva je platná od 26.4.2005 a je uzatvorená na dobu určitú 15 rokov. V zmluve je stanovená cena nájmu na 3,32 €/rok. Zmluvne dohodnutá valorizácia nájomného o medziročnú mieru inflácie meranú indexom spotrebiteľských cien bola dodatkom č. 1 zrušená.
- K tejto zmluve boli ku kontrole doložené Dohody o užívaní športoviska, nakoľko je zmluvne dohodnuté, že nájomca môže prenajaté priestory využívať i komerčne v mimo vyučovacích hodinách, ale len s písomným súhlasom prenajímateľa. Boli predložené nasledovné dohody:
  - Dohoda na užívanie futbalového ihriska (umelé), uzatvorená na dobu od 1.4.2016 do 31.11.2016 za odplatu 10 €/mesiac s užívateľom Ing. Juraj Rác a spol.;

- Dohoda na užívanie futbalového ihriska (trávnaté), uzatvorená na dobu od 1.4.2016 do 31.12.2016 za odplatu v celkovej cene 500 € formou investícií a úhrad prác vykonaných a určených na údržbu športovísk s užívateľom občianske združenie LFC AZUR 64;
- Dohoda na užívanie futbalového ihriska (umelé), uzatvorená na dobu od 1.5.2016 do 31.12.2016 (v nedeľu od 10,00 – 12,00 hod.) za odplatu 6 €/hodinu s užívateľom Rastislav Krchňavý a spol.;
- Dohoda na užívanie futbalového ihriska (umelé), uzatvorená na dobu od 1.4.2016 do 31.11.2016 (v utorok od 17,30 – 19,30 hod.) za odplatu 8 €/hodinu s užívateľom Michal Karban a spol.;
- Dohoda na užívanie futbalového ihriska (trávnaté), uzatvorená na dobu od 1.6.2016 do 31.11.2016 (v utorok od 16,00 – 17,00 hod.) za odplatu 8 €/hodinu s užívateľom Pavol Mráz a spol.;
- Dohoda na užívanie futbalového ihriska (trávnaté), uzatvorená na dobu od 1.4.2016 do 31.11.2016 (v pondelok od 18,00 – 19,30 hod.) za odplatu 10 €/hodinu s užívateľom Martin Makva a spol.;
- Dohoda na užívanie tenisových kurtov, uzatvorená na dobu od 24.4.2016 do 15.11.2019, za odplatu v celkovej cene 800 €/rok (z toho 350 € ako príspevok na činnosť OZ a 450 € ako preukázateľne vynaložené prostriedky na údržbu a rozvoj areálu) s užívateľom Anton Šebo;
- Zmluva o nájme bytu č. 1/2002 vrátane dodatku č. 1 zo dňa 1.7.2009 (predmetom zmluvy je prenájom služobného bytu), zmluva je platná od 1.5.2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 sa zmenila výška nájomného (62,57 €/mesiac) a výška platieb za služby spojené s bývaním (45,67 €/mesiac). K tejto zmluve bola ku kontrole doložená aj Dohoda o urovnaní zo dňa 24.4.2017 s užívateľmi bytu, nakoľko pôvodný nájomca zomrel dňa 8.3.2017 a služobný byt užívali naďalej jeho deti.
- Zmluva o výpožičke zo dňa 15.1.2014, ktorej predmetom je zapožičanie notebooku – HP ProBook 455 (inventárne číslo 2778/2014) trénerovi na účely prác spojených so športovou prípravou.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- ***Pri dohodách na užívanie ihrísk nebolo dodržané VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení neskorších dodatkov (§ 12)– „úhrada za podnájom nesmie byť vyššia ako nájomné, ktoré za užívanie majetku mesta platí nájomca prenajímateľovi. Prenajímateľ môže dať v odôvodnených prípadoch súhlas na udelenie výnimky. Súhlasom sa rozumie súhlas s podnájmom udelený mestským zastupiteľstvom v prípadoch, keď rozhodovalo o nájme v zmysle tohto VZN; primátorom mesta v prípadoch, keď rozhodoval o nájme, resp. výpožičke; primátorom na odporúčanie správcu, ak ide o uzatvorenie podnájmu, resp. výpožičky, k nehnuteľnosti zverenej do správy a v ostatných prípadoch komisiou.“ A taktiež nebolo dodržané ani VZN č. 5/1996 o hospodárení s majetkom mesta Nitra v znení neskorších dodatkov, ktoré bolo platné v čase uzatvorenia Zmluvy o nájme s OZ Škola tretieho tisícročia, (§ 15 ods. 2 VZN 5/1996) – „úhrada za podnájom nesmie byť vyššia ako nájomné, ktoré za užívanie majetku mesta platí nájomca prenajímateľovi. Primátor mesta môže v odôvodnených***



prípadoch na návrh komisie správy mestského majetku povoliť výnimku z tohto ustanovenia.“

**Súhlas pri všetkých predložených dohodách na užívanie ihrísk bol len od riaditeľa ZŠ.**

**ÚHK odporúča zrušenie predmetnej zmluvy, nakoľko nájomca si v kontrolovanom období v zmysle čl. II ods.2 zmluvy nesplnil povinnosť a to splatenie nájomného do 5. januára bežného roku (úhrada nájomného bola dňa 18.2.2016) a v čl. II ods. 3 je omeškanie úhrady nájomného považované za hrubé porušenie zmluvy zo strany nájomcu. Nájomca v kontrolovanom období nepredložil v zmysle čl. VI ods. 14 zmluvy kompletne ročné zúčtovanie preukazujúce preinvestovanie min. 1 659,70 €.**

- **Zmluve o nájme bytu, dňom úmrtia nájomcu, skončila platnosť. Kontrolovaný subjekt podľa predložených dokladov neuzatvoril novú nájomnú zmluvu, ale užívatelia na základe Dohody o urovnaní užívajú predmet nájmu s predpokladanou dobou trvania užívania bytu až do vyriešenia náhradného ubytovania užívateľov bytu. ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu končiť nájomný vzťah príp. uzatvoriť s užívateľmi zmluvu o nájme bytu v zmysle § 685 Občianskeho zákonníka.**
- **Zmluva o nájme so spoločnosťou NTS, a.s. od ktorej na účet kontrolovaného subjektu prišli fin. prostriedky vo výške 398,33 € a tieto boli zaúčtované na podpoložku 212003 - Príjem za prenájom, ku kontrole predložená nebola.**

**Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o nájme reklamnej plochy č. 19/2016, uzatvorenú na dobu určitú od 1.9.2016 do 31.8.2017 a s celkovým nájomom 600€. Predmetom bolo za odplatu umiestnenie reklamnej tabule vo vstupnej chodbe ZŠ. Ako prenajímateľ na zmluve je uvedená ZŠ, pričom je rukou dopísaný príjemca odplaty za nájom Rada rodičov pri ZŠ Tulipánová a tiež rukou dopísané číslo účtu vedené v SLSP. Tieto príjmy sa viažu na odber ovocia a ovocných štiav pre žiakov ZŠ v rámci programu Školské ovocie. Ku kontrole bola predložená aj Rámcová zmluva č. 364/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.9.2016 do 30.6.2017, ktorej predmetom je dodávka ovocia a zeleniny a výrobkov z nich v rámci programu Školské ovocie a zelenina. Na zmluve je ako odberateľ uvedená ZŠ, pričom je rukou ako platiteľ za odobratý sortiment dopísané Rada rodičov pri ZŠ Tulipánová a tiež rukou dopísané číslo účtu vedené v SLSP.**

**Príjem za nájom z reklamnej tabule škola neobdržala a podľa vyjadrenia Mgr. Uhlára - bývalého riaditeľa, nájom bol uhradený na účet Rady rodičov pri ZŠ Tulipánová.**

### **2.1.3 Podpoložka 223003 - Príjem za stravné**

Táto podpoložka tvorí najvyššiu položku vlastných príjmov kontrolovaného subjektu a to v kontrolovanom období vo výške 14 330 €. Výška príjmov sa odvíja od počtu odobratých jedál, nakoľko ZŠS pri ZŠ poskytuje stravovanie aj cudzím stravníkom.

V kontrolovanom období ZŠS poskytovalo stravovanie cudzím stravníkom:

- zamestnancom Službytu Nitra, s.r.o. - na základe Zmluvy č.1/2009 v znení dodatku č. 1 o poskytnutí školského stravovania; v období od 2.9.2009 na dobu neurčitú;
- zamestnancom Slovenskej poľnohospodárskej univerzity v Nitre - na základe Zmluvy č. 470/2015/SPU na poskytovanie školského stravovania v období od 3.9.2015 do

30.6.2016; a na základe Zmluvy č. 548/2016/SPU v znení dodatku č. 1 na poskytovanie školského stravovania v období od 6.9.2016 do 30.6.2017.

- zamestnancom spoločnosti INOVA, s.r.o. - na základe Zmluvy č.1/2016 o poskytnutí školského stravovania v období od 28.11.2016 do 30.06.2017;

Problematika hospodárenia v ZŠS bola predmetom samostatnej kontroly č. 19/2016 – Kontrola hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v ZŠS pri ZŠ Tulipánová.

## **2.2. Kontrola účtovných dokladov**

Kontrolovaný subjekt predložil Vnútroň predpis pre vedenie účtovníctva (účinný od 1.1.2016) a Vnútroň predpis pre vnútroň obeh účtovných dokladov a finančné operácie (účinný od 1.1.2016), Vnútroň predpis pre vedenie pokladnice (účinný od 1.1.2016), ktorých úlohou je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

V kontrolovanom období ZŠ, v zmysle vnútroňho predpisu pre vedenie účtovníctva, viedla sústavu podvojného účtovníctva duálne s použitím softvérových programov EKOS VEMA a CORAGEO.

*Z predloženej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ v softvérovom programe CORAGEO viedla túto dokumentáciu do 10/2016 a účtovné obdobie v tomto programe už nedokončila. Výstupné tlačové zostavy (napr. účtovné knihy, účtovné a finančné výkazy, evidencie faktúr, príjmy a výdavky – rozpočet, plnenie a čerpanie rozpočtu, platobný poukaz, krycí list, a iné) častokrát neboli tlačené duálne, ale len z jedného softvérového systému, pričom v jednotlivých mesiacoch boli tieto tlačové zostavy a dokumentácia nesystematicky a chaoticky dokumentované, čo viedlo k neprehľadnosti evidencie účtovnej dokumentácie.*

### **2.2.1 Kontrola dodávateľských zmlúv**

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

- 1) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/09/380 (predmetom sú služby virtuálnej knižnice) s účinnosťou od 1.10.2009 na dobu neurčitú;
- 2) Zmluva o zabezpečení ochrany objektu (predmetom je ochrana majetku zabezpečovaná prostredníctvom poplachového systému narušenia a napojenie zariadenia na stredisko registrácie poplachov) s účinnosťou od 20.1.2014 na dobu neurčitú;
- 3) Zmluva o vedení účtovníctva č. 254/16 (predmetom je vedenie podvojného účtovníctva, týkajúce sa podnikateľskej činnosti s dojednanou sumou 400 € mesačne) uzatvorená na dobu určitú s účinnosťou od 23.11.2016 do 31.3.2017;
- 4) Zmluva o spolupráci, ktorej predmetom je spracovanie aktualizácie dokumentu Plánu ochrany zamestnancov;
- 5) Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti PO a BOZP s platnosťou od 1.1.2015 na dobu neurčitú;

- 6) Zmluva o zabezpečovaní mliečnych výrobkov vrátane dodatku č. 1, (predmetom je predaj mliečnych výrobkov žiakom a to prostredníctvom automatu umiestneného v priestoroch ZŠ) uzatvorená od 1.9.2011 do 30.6.2012 a s opakovaným predĺžením vždy o jeden kalendárny rok.
- 7) Zmluva o dodávke a odbere tepla č. T/2009/100, platná od 10.8.2009 na dobu neurčitú
- 8) Zmluva o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou č. 253, platná od 29.7.2009 na dobu neurčitú
- 9) Zmluva o združenej dodávke elektriny č.9300285178, platná od 27.8.2015 do 30.6.2016
- 10) Zmluva o dodávke elektriny č. 804VP\_ZSE/2015E, účinná od 1.1.2016 do 31.12.2018
- 11) Dohoda o ukončení zmluvy o dodávke plynu, ktorou bola ukončená zmluva o dodávke plynu č. 477 zo dňa 18.2.2014. Zmluva stratila platnosť a účinnosť ku dňu 31.12.2016.  
***Pôvodná zmluva o dodávke plynu ku kontrole predložená nebola.***
- 12) Zmluvy o pripojení (T Mobile), vrátane dodatkov, predmetom je poskytovanie telekomunikačných služieb pre dve mobilné zariadenia a pevnú linku.
- 13) Zmluva o spolupráci (UKF Nitra – Pedagogická fakulta), predmetom je zabezpečenie pedagogickej praxe študentov, uzatvorená od 1.2.2016 do 31.12.2017 vrátane finančných prostriedkov vo výške 135,30€, účelovo viazaných na materiálne a administratívne zabezpečenie pedagogickej praxe.

Ďalej boli ku kontrole predložené zmluvy, ktoré v rámci modernizácie a elektronizácii ZŠ boli uzatvorené:

- 1) Zmluva o výpožičke (predmetom je výpožička zariadenia v rámci národného projektu Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva) účinná od 14.5.2014.
1. Zmluva o bezplatnom prevode majetku štátu č. 1426/2015 (predmetom je prevod hnutel'ného majetku štátu v rámci národného projektu Moderné vzdelávanie – digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety) účinná od 1.12.2015.
2. Zmluva o bezplatnom prevode majetku štátu č. 4/NP/391/2015 (predmetom je prevod majetku v rámci národného projektu Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí) účinná od 1.12.2015.
3. Zmluva o bezplatnom prevode majetku štátu č. 1298/2014 (predmetom je prevod majetku v rámci národného projektu Zvyšovanie kvality vzdelávania na základných a stredných školách s využitím elektronického testovania) platná od 12.6.2014 na dobu neurčitú.

Ku kontrole boli tiež predložené zmluvy o poskytovaní služieb spojených z tréningovou činnosťou:

- 1) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/1/2016 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 6,50€/odučená vyučovacia hodina s DPH a štvrt'ročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.
- 2) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/2/2016 (výučba hodín telesnej výchovy – 6h/týždeň), uzatvorená na dobu od 5.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 7€/odučená vyučovacia hodina s DPH.
- 3) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/3/2016 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 6,50€/odučená

- vyučovacia hodina s DPH a štvrtročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.
- 4) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/4/2016 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 6,50€/odúčená vyučovacia hodina s DPH a štvrtročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.
  - 5) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/5/2016 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 6,50€/odúčená vyučovacia hodina s DPH a štvrtročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.
  - 6) Zmluva o poskytovaní služby č. 223/6/2016 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 6,50€/odúčená vyučovacia hodina s DPH a štvrtročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.
  - 7) Zmluva o poskytovaní služby č. 142/2016/1 (tréningová činnosť futbal žiaci), uzatvorená na dobu od 1.6.2016 do 30.6.2017, s odmenou vo výške 4,50€/odúčená vyučovacia hodina s DPH a štvrtročná odmena za vedenie krúžku v závislosti od počtu žiakov v krúžku a účelovo prisunutých prostriedkov od zriaďovateľa.

***Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o poskytovaní služby pod por. č. 4 a 7 boli uzatvorené s tou istou osobou, na rovnaký predmet zmluvy, a rovnakou dobou platnosti v priebehu 10 mesiacov (od 2.9.2016 do 30.06.2017). Odmena realizátorovi v rovnakom čase platnosti oboch zmlúv bola vyplatená len jeden krát a to v zmysle zmluvy pod por. č. 4.***

***V procese kontroly predložených zmlúv o poskytovaní služby na základe ktorých boli tieto služby fakturované bolo zistené, že predložené mesačné výkazy odučených hodín neboli podpísané vyučujúcim (poskytovateľom služby), ale len riaditeľom ZŠ.***

***Niektoré výkazy nezobrazovali počet odučených hodín a odmenu za jednu odučenú hodinu, tak ako bolo zmluvne dohodnuté, ale len celkovú fakturovanú sumu za obdobie.*** Podľa vyjadrenia bývalého riaditeľa ZŠ sa tieto výkazy vzťahujú na krúžkovú činnosť, ktorá je hradená z finančných prostriedkov určených na vzdelávacie poukazy. Kontrolovaný subjekt na vypracovaný vnútorný predpis – Smernicu o vzdelávacích poukazoch (účinnú od 1.5.2010), kde má uvedené, že finančné prostriedky poskytnuté na žiaka navštevujúceho záujmový útvar budú použité tak, že pôjde 50% na odmenu vedúcemu záujmového útvaru a 50% na náklady s činnosťou záujmových útvarov (materiálne zabezpečenie, energie).

***Ku kontrole neboli predložené zmluvy na základe ktorých boli kontrolovanému subjektu fakturované služby spojené so športovou prípravou žiakov v období od 1/2016 do 6/2016, preto sa kontrolnými postupmi nedala prekontrolovať správnosť a oprávnenosť vynaložených finančných prostriedkov.***

### **2.2.2 Kontrola objednávok a faktúr**

Útvárom hlavného kontrolóra boli prekontrolované všetky predložené dodávateľské faktúry a objednávky.

**Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- *vecné a číselné preskúmanie faktúr na krycích listoch bolo vykonané až po zrealizovanej úhrade, čím nedošlo k preskúmaniu účtovných dokladov pred samotnou úhradou;*
- *na platobných poukazoch (PP) resp. krycích listoch (KL) k dodávateľským faktúram nebolo uvedené na základe čoho boli vystavené dodávateľské faktúry preplatené, či na základe zmluvy alebo objednávky;*
- *kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu objednávok a pri vystavovaní objednávok nevykonával základnú finančnú kontrolu;*
- *faktúra za drvený kameň v celkovej výške 156 € (fa. č.:160100001) bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633019-Komunikačná infraštruktúra, správne má byť položka 633006-Všeobecný materiál;*
- *faktúra za magnetickú stavebnicu (PP č.20160486 vo výške 124€) bola funkčnou klasifikáciou zaradená na nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou (2.stupeň ZŠ) a podľa inventúrneho súpisu je zaradená do ŠKD, uhradená bola z prenesených kompetencií;*
- *faktúra za izbovú anténu (VPD č.69 vo výške 21.99€) bola funkčnou klasifikáciou zaradená na nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou (2.stupeň ZŠ), no podľa vyjadrenia bývalého riaditeľa ZŠ je využívaná v ŠKD, uhradená bola z prenesených kompetencií;*
- *vo viacerých prípadoch boli uhradené faktúry za poskytovanie služby (trénerská činnosť, športová príprava), ktoré boli vystavené bez podpisu dodávateľa na faktúre aj na výkaze odučených hodín;*
- *vo viacerých prípadoch k faktúre chýbala objednávka (napr.: Fa č. 1016279, 1016280,1016035);*
- *v 11 prípadoch boli faktúry uhradené po dátume splatnosti (napr.: Fa č. 1016223, 1016205, 1016182, 1016138);*

***Ku kontrole neboli predložené odberateľské faktúry, preto sa kontrolnými postupmi nedalo overiť, či kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ v zmysle Zmluvy o nájme s OZ Škola tretieho tisícročia v znení dodatku č. 1, refundoval nájomcovi náklady na dodávku energie, vodné a stočné. Finančné prostriedky za spotrebované energie a vodu neboli na účet školy pripísané.***

V zmysle čl. 8 vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva, kontrolovaný subjekt rozúčtováva percentom spoločné výdavky na prenesené a originálne kompetencie a tiež výdavky na školstvo pre účely štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy. Náhodným výberom bolo prekontrolované toto rozúčtovanie a neboli zistené nedostatky.

### **2.2.3 Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy**

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1.1.2016. Denný limit pokladničnej hotovosti bol stanovený na výšku 400 €.

**Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- *na VPD za mesiace 1-2/2016 nebola uvedená rozpočtová klasifikácia ani účtovací predpis;*
- *VPD č. 3 (skartovačka papiera), VPD č. 17 (vysávač), VPD č. 101 (varná kanvica), VPD č. 105 (kávovar) - bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633004-Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie;*
- *VPD č. 38, 65, 68, 71, 166 (cestovné lístky) bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 631001 - Cestovné náhrady tuzemské, správne má byť položka 634004-Prepravné a nájom dopravných prostriedkov;*
- *VPD č. 116 (lekárske posúdenie spôsobilosti na prácu) bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 637004 - Všeobecné služby, správne má byť položka 637006-Náhrady;*
- *VPD č. 33, č. 45 (benzín do kosačky) bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633015-Palivá ako zdroj energie;*
- *k VPD č.5, 14, 37, 61, 98,106, 115, 125, 130, 139, 142, 163 a k PPD č. 1, 13, 23 chýbal podpis príjemcu;*
- *VPD č. 60, 65, 83 a PPD č.10, 20 nemal nevykonanú základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácie;*
- *vo viacerých prípadoch nebol uvedený účel využitia finančných prostriedkov (napr. VPD č. 27- lieky Magne B6, VPD č. 68-doklad z reg. pokladne Transport agency, VPD č. 69 – digitál. izbová anténa, VPD č. 29 a č. 81-rebrík)*

**2.2.4 Kontrola cestovných príkazov**

Kontrolovaný subjekt sa pri vystavení a vyúčtovaní cestovných príkazov riadi vnútorným predpisom o cestovných náhradách (účinný od 1.1.2013). V roku 2016 ZŠ preplatila cez pokladňu zamestnancom vyúčtovania pracovnej cesty (v počte 8) spolu vo výške 41,40 €, ale na položke ekonomickej klasifikácie 631001-cestovné náhrady v finančnom výkaze FIN – 12 bola uvedená čiastka celkom 352 €. **ZŠ nevedla evidenciu cestovných príkazov, preto sa kontrolnými postupmi nedalo skontrolovať koľko bolo schválených cestovných príkazov a koľko z nich nebolo vyúčtovaných.**

**Kontrolou boli zistené nedostatky:**

- *na cestovných príkazoch a vyúčtovaniach z pracovnej cesty nebola vykonaná základná finančná kontrola*
- *pri vyúčtovaní pracovnej cesty (VPD č.164 a č.165) neboli doložené preukázateľné doklady za nárokové náhrady pri pracovnej ceste;*
- *vyúčtovanie pracovnej cesty zo dňa 1.12.2016 bolo preplatené cez VPD č. 165 inej osobe*
- *k pracovnej ceste riaditeľa (4.-6.5.2016, Horný Smokovec, uhradený účastnícky poplatok vo výške 145 € dňa 5.4.2016) nebol predložený cestovný príkaz*
- *k pracovnej ceste ekonómky (13.-14.9.2016, Vyhne, uhradený účastnícky poplatok vo výške 150€ dňa 1.8.2016) nebol predložený cestovný príkaz;*

- *vo viacerých prípadoch cestovné príkazy neobsahovali všetky náležitosti, t.j. neboli riadne vypísané: nebol uvedený určený dopravný prostriedok, dátum, čas odchodu a príchodu, miesto výkonu práce;*

### **2.2.5 Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)**

Kontrolovaný subjekt v roku 2016 nakupoval pohonné látky v celkovej výške 118,53 € (VPD č. 33, č. 45, č. 78, č. 98) a ako účel využitia fin. prostriedkov bol len na jednom VPD uvedený „benzín do kosačky“ v ostatných prípadoch bol uvedený „všeobecný materiál“.

***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu používania kosačky a benzínu do nej (príjem–výdaj); taktiež nemá vo vnútornom predpise ošetrované, kto je za túto činnosť zodpovedný.***

### **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 zo dňa 31.10.2016, vydal riaditeľ školy dňa 10.11.2016 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016. Následne riaditeľ vymenoval Ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčie inventarizačné komisie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry. ZŠ má vydanú Smernicu o inventarizácii platnú od 1.1.2010.

Inventúra hmotného majetku bola vykonaná v termíne od 14.11. – 15.12.2016, inventúra zásob (potravínový sklad) a inventúra pokladne bola vykonaná dňa 22.12.2016. Inventarizácia pokladničnej hotovosti 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 31.12.2016 neevidoval žiadnu pokladničnú hotovosť (podľa pokladničnej knihy predloženej kontrolovaným subjektom).

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy majetku.

***Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy majetku neobsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle § 30 odst.2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (názov účtovnej jednotky; deň začatia inventúry; deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry; meno, priezvisko, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby; meno, priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku ).***

***Podľa inventúrnych súpisov bolo kontrolou zistené, že do súpisu nebol zaradený majetok nakúpený v r. 2016 a to: Notebook Lenovo v cene 522 €; vysávač Karcher v cene 109 €; a do operatívnej evidencie - kávovar v cene 46,40 €; rebrík v cene 53 € a v cene 64,38 €; varná kanvica v cene 22,90 € a skartovačka v cene 36,29 €.***

Ku kontrole boli ďalej predložené návrhy na vyradenie z evidencie majetku so súhlasným stanoviskom riaditeľa školy na ich vyradenie. Ako dôvod na vyradenie bol uvedený

poškodený a zničený stav majetku, pričom oprava by bola nerentabilná. Jednalo sa o majetok nadobudnutý v rokoch 1970 – 2006, vyjadrenie komisie o vyradení do zberu bolo doložené.

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

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 8.1.2015, kde je riešený postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác, pravidlá vedenia dokumentácie o verejnom obstarávaní a kritériá na uzatvorenie zmlúv.

***Ku kontrole však nebola predložená Smernica o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 18.4.2016, ktorú mal ÚHK k dispozícii v rámci kontroly č. 19/2016.***

Ku kontrole boli predložené rámcové dohody, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch a ktoré boli platné v roku 2016:

- Rámcová dohoda na dodanie tovaru (predmetom je dodávka čistiacich potrieb) s účinnosťou od 01.01.2015 do 31.12.2018;
- Rámcová dohoda na dodanie tovaru a služieb (predmetom je poskytovanie služieb v oblasti informačných a telekomunikačných technológií a dodávka výpočtovej a kancelárskej techniky) s účinnosťou od 01.01.2015 do 31.12.2018;
- Rámcová dohoda na dodanie tovaru (predmetom je dodanie tovaru a služieb – zasklievanie okenných výplní a rámovanie obrazov) s účinnosťou od 01.01.2015 do 31.12.2018;
- Rámcová dohoda na dodanie tovaru (predmetom je dodávka kancelárskych a školských potrieb) s účinnosťou od 01.01.2015 do 31.12.2018;
- Rámcová kúpna zmluva na dodanie tovaru (predmetom je dodávka kancelárskeho a školského nábytku, učebných pomôcok, výpočtovej techniky a jej príslušenstva) s účinnosťou od 26.06.2013 do 25.06.2017;

Vo všetkých predložených rámcových dohodách nebola uvedená výška finančného limitu.

**Nakoľko k Rámcovým dohodám na dodanie tovaru neboli predložené cenníky, sa kontrolnými postupmi nedalo prekontrolovať, či ceny na vystavených dodávateľských faktúrach u dodávateľov, s ktorými boli uzatvorené rámcové dohody, sú zhodné cenníkmi.** Náhodným výberom boli prekontrolované ceny na troch vystavených faktúrach od jedného dodávateľa (na dodávku čistiacich potrieb) a kontrolou bolo zistené, že **bola fakturovaná rozdielna cena za jednotku u jedenástich rovnakých tovaroch.**

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonal jedno verejné obstarávanie na zákazku podľa § 5 odst. 4 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (zákazka z nízkou hodnotou).

Podľa predloženej dokumentácie, na výber dodávateľa bol použitý prieskum trhu a na jeho základe boli predložené 3 cenové ponuky, z ktorých komisia vyberala na základe kritérií: najlacnejšia ponuka; rýchlosť dodávky; montáž, servis, nastavenie. ZŠ vybrala dodávateľa s najvyššou cenovou ponukou, pričom dôvodom výberu tohto dodávateľa bola schopnosť rýchlej dodávky tovaru. Nákup tovaru bol následne realizovaný na základe objednávky, na



základe ktorej nasledovala dodávka tovaru v 9/2016; servis - montáž a zapojenie v 10/2016; a v 11/2016 bola dodávka ukončená .

***Kontrolou boli zistené nedostatky:***

- *ku kontrole nebola predložená kompletná dokumentácia z obstarávania, nakoľko výzvy trom uchádzačom neboli predložené a následnou kontrolou sa nedalo prekontrolovať zadanie zákazky s predloženými cenovými ponukami a výsledným výberom konkrétneho dodávateľa.*
- *kontrolovaný subjekt v r. 2016 nezverejnil na svojom profile (web ZŠ) štvrt'ročnú súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 €, ktorú bol povinný v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní zverejniť;*

**5. Dodržiavanie 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 Vnútorným predpisom o finančnej kontrole (účinný od 1.1.2015) a vnútorným predpisom č. 2/2016 – Smernica pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly (účinná od 1.4.2016). Podľa smernice FK overujú zodpovední pracovníci školy každú finančnú operáciu. FK účtovná jednotka overuje finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, faktúrach, cestovných príkazoch a dodávateľských zmluvách.

***Kontrolou bolo zistené:***

- *v období 1,2/2016 kontrolovaný subjekt všetky doklady opatril pečiatkou predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorý bol účinný do 31.12.2015;*
- *v mesiaci 5/2016 kontrolovaný subjekt na príjmových, výdavkových pokladničných dokladoch a platobných poukazoch k došlým faktúram nevykonal schválenie finančnej operácie zodpovednou osobou (riaditeľ);*
- *finančná kontrola nebola vykonaná na všetkých objednávkach a zmluvách na dodanie tovaru resp. služby, čo je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vznp. a porušením Vnútorného predpisu pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly;*

**6. Záver**

Kontrolovaný subjekt je v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinný viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Predložené účtovné doklady boli usporiadané častokrát nesystematicky, chaoticky, neprehľadne a v mnohých prípadoch boli neúplné.

Kontrolou boli zistené nedostatky ako nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov,

