



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	479/2024
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Alica Ďurišová, riaditeľka školy
Dátum rokovania MZ:	18.4.2024
Dátum vyhotovenia:	3.4.2024
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra a) berie na vedomie Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.10.2024 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2023 zo dňa 23.10.2023 vykonala Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór *kontrolu hospodárenia v Základnej škole kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra.*

Kontrolovaný subjekt: ZŠ kráľa Svätopluka

Kontrola bola vykonaná v termíne: 3.11.2023 do 2.2. 2024 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2022

Predmetom kontroly je použitie finančných prostriedkov z rozpočtu Základnej školy kráľa Svätopluka (ďalej len „škola“) za rok 2022 a účelom kontroly je zistiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2001/002754 zo dňa 21.12.2001 vydanou Okresným úradom. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia č. 342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008 v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydal Dodatok č. 4 k Zriaďovacej listine č. O/2001/002754 s účinnosťou od 3.9.2013 z dôvodu legislatívnych zmien, ktorým bola nahradená doterajšia Zriaďovacia listina v znení dodatkov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na dobu funkčného obdobia vymenúva primátor mesta Nitry. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Alexandra Ďurišová a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 11.11.2018.

Súčasťou ZŠ je:

- Školský klub detí – zriadený 1.1.2002
- Školská jedáleň – zriadená 1.1.2002.

Škola má pridelené IČO 37 861 344.

1.1. Zamestnanci školy, personálne obsadenie ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2022 v členení podľa organizačnej štruktúry školy a pracovného zaradenia.

Tab. č. 1

<i>Zariadenie</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet</i>
	riadiateľka školy	1
	zástupkyne riadiateľky	2
	vedúca vychovávateľka ŠKD	1
	učitelia 1. stupeň (100%)	9
	učitelia 2. stupeň (100%)	18
		2 (dohoda)
	vychovávateľky (100%)	4
	(92%)	4
	školský špeciálny pedagóg	1
	školský psychológ	1
		1 (dohoda)
	asistent učiteľa	9
	ekonóm	1 (dohoda)
	referentka PaM	1
	vedúca sekretariátu RŠ	1
	Školník - kurič	1
	údržbár	1
	upratovačky	2
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárky	2
	pomocná sila	3
<i>Celkom</i>		66 z toho 4 zamestnanci boli zamestnaní na základe dohody

*Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2022 okrem dohôd na pracovné činnosti podľa organizačnej štruktúry školy (tab. č. 1) aj dohody na iné pracovné činnosti v celkovom počte 12 a to: 11 dohôd o pracovnej činnosti a 1 dohodu o vykonaní práce uzatvorených v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce. Dohody o pracovnej činnosti boli dohodnuté na nasledovnú prácu: spracovanie účtovníctva, rozpočtovníctva, učiteľské práce – výuku slovenského jazyka, výuku náboženstva, práce pedagogického asistenta učiteľa, uvedenie do odborných činností školského psychológa, tréner záujmového útvaru Pohybové hry, vedenie kurzu štátneho jazyka pre žiakov cudzincov. Dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená na spracovanie ročnej

úctovnej závierky organizácie za rok 2022, vyhodnotenie rozpočtu, príprava a spracovanie rozpočtu organizácie na rok 2023, vyhotovenie koncoročného účtovného výkazníctva a hospodárskej správy za rok 2022.

Ku kontrole boli na vyžiadanie ÚHK predložené aj pracovné výkazy k jednotlivým dohodám o pracovnej činnosti a dohode o vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *Zamestnanec v pracovnom výkaze k dohode o pracovnej činnosti č. 411/2021 uvádza dňa 26.01.2022 odpracovaný čas 2 hodiny (od 8:45 do 12:25), pričom odpracoval 3 vyučovacie hodiny + príprava a dňa 09.03.2022 uvádza odpracovaný čas 5 hodín (od 8:45 do 10:45), pričom odpracoval 2 vyučovacie hodiny + príprava; Zamestnancovi bola vyplatená odmena za 5 hodín;*
- ✓ *V Dohode o pracovnej činnosti č.j. 93/2022 bol dojednaný rozsah práce na 10 hodín/týždenne, pričom v 18. týždni bolo podľa pracovného výkazu zamestnankyne odpracovaných 11 hodín (dňa 5.5.2022 bolo od 17⁰⁰ hod. do 20⁰⁰ hod. odpracované 3 hodiny a nie 2 hodiny) ;*
- ✓ *Chýba podpis zamestnanca, ktorý vyplňoval pracovný výkaz (dohoda o pracovnej činnosti č. 412/2021 v mesiaci jún 2022 a č. 433/2021 v mesiacoch marec, apríl a máj 2022);*
- ✓ *Odmena za vykonanú činnosť dojednaná na základe dohôd o pracovnej činnosti č. 28/2021 a 93/2022 (spracovanie účtovníctva, rozpočtovníctva a prislúchajúceho výkazníctva organizácie) bola vo výške 24 € za každú odpracovanú hodinu. Kontrolný orgán má za to, že dohodnutá výška odmeny vyššie uvedených dohôd je v rozpore s § 224 bod 2) písm. c) Zákonníka práce, kde je uvedené cit.: “poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru“;*
- ✓ *V niektorých prípadoch pracovné výkazy boli ťažko čitateľné.*

Poznámka ÚHK:

V dohode o vykonaní práce č.j. 728/2022 bola dojednaná aj pracovná úloha „príprava a spracovanie rozpočtu organizácie na rok 2023“. Vykonanie pracovných úloh v zmysle dohody bolo dojednané od 23.12.2022 do 31.12.2022. Rozpočet mesta, ktorej súčasťou je aj rozpočet organizácie bol schvaľovaný Mestským zastupiteľstvom 20.12.2022.

1.2. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2021/2022 a 2022/2023:

Tab. č. 2

Ukazovateľ	šk. rok 2021/2022 údaje k 15.9.2021	šk. rok 2022/2023 k 15.9.2022
Počet žiakov školy	433	459
Počet tried školy	19	20
Počet žiakov v školskom klube	232	213

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

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

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

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

Rozpočet ZŠ na rok 2022 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 413/2021 – MZ dňa 16.12.2021 celkom vo výške 1 243 430 €. 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 2022 a oznámením zo dňa 22.2.2022 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2022 vo výške 895 400 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 781 157 € a na prevádzku vo výške 114 243 €. Novým rozpisom normatívnych FP z 11.11.2022 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt na 889 159 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 794 559 € a na prevádzku vo výške 94 600 €, čo je v pomere osobné náklady 89,36% : prevádzkovým nákladom 10,64%.

ZŠ bol posielaný v jednotlivých mesiacoch od zriaďovateľa normatív pre ZŠ v celkovej výške 899 616 €. V mesačných splátkach boli zahrnuté aj doplatky k zvýšeným platovým tarifám. 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. Pri výpočte normatívov na rok 2022 použilo ministerstvo pomer osobných nákladov k prevádzkovým nákladom 88,55 % : 11,45 %. ÚHK si vyžiadala od OŠMaŠ ku kontrole oznámenia o úprave rozpočtu (rozpočtové opatrenia) pre rok 2022, na základe ktorých si škola upravovala rozpočet. Rozpočet počas roka 2022 bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Rozpočtovými opatreniami bol navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 264 437,33 €.

Vo výdavkovej časti bol rozpočet školy upravený nasledovnými rozpočtovými opatreniami:

• zapojenie účelových prostriedkov	14 882,33 €
• asistent učiteľa	39 610 €
• vzdelávacie poukazy	9 728 €
• projekt Spolu múdrejší	24 000 €
• na školské potreby pre deti utečencov z Ukrajiny	4 400 €
• lyžiarsky kurz	2 400 €
• príspevok na edukačné publikácie pre cudzie jazyky pre žiakov	6 943 €
• odmeny v zmysle KZ vyššieho stupňa originálne kompetencie	18 235 €
• dohodovacie konanie na zabezpečenie jazykového kurzu pre deti cudzincov	4 828 €
• príspevok na edukačné publikácie	7 494 €
• škola v prírode	6 600 €
• zvýšenie platových taríf zamestnancov od 1.7.2022 ZŠ	10 457 €
• na podporu integrácie žiakov z Ukrajiny z EŠIF	44 254 €
• Letná škola	4 600 €
• navýšenie osobných nákladov ZŠ	33 356 €
• dofinancovanie prevádzkových nákladov z dôvodu nárastu cien energií	23 925 €
• odchodné	3 476 €
• príspevok na rekreáciu	5 249 €

Zúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na bežné výdavky v roku 2022 v €

Tab. č. 3

Druh	Suma v €
A. Bežné výdavky spolu	1 622 522,93
z toho:	
1. Prenesené kompetencie spolu	1 119 825,63
z toho:	
Normatívne finančné prostriedky (osobné a prevádzkové náklady)	889 159,00
Nenormatívne finančné prostriedky spolu:	230 666,63
<i>vzdelávacie poukazy</i>	9 728,00
<i>učebnice</i>	7 494,00
<i>učebnice cudzích jazykov</i>	6 939,63
<i>dohodovacie konanie - energie</i>	23 925,00
<i>dohodovacie konanie - mzdy</i>	14 124,00

<i>dohodovacie konanie - odmeny</i>	29 689,00
<i>asistent učiteľa</i>	39 610,00
<i>odchodné</i>	3 476,00
<i>jazykový kurz</i>	4 828,00
<i>rekreačné poukazy</i>	5 249,00
<i>škola v prírode</i>	6 100,00
<i>lyžiarsky výcvik</i>	2 250,00
<i>letná škola</i>	4 600,00
<i>na špecifiká - Ukrajina</i>	48 654,00
<i>Spolu múdrejší</i>	24 000,00
2. Originálne kompetencie + vlastné príjmy	409 134,84
z toho:	
<i>ŠKD</i>	174 438,00
<i>ZŠS</i>	206 865,02
<i>ZŠ – vlastné príjmy</i>	14 831,82
<i>dotácia od zriaďovateľa na AU</i>	13 000,00
3. ÚPSVaR spolu	2 045,90
z toho: dotácia na podporu výchovy k:	
<i>stravovacím návykom dieťaťa</i>	2 029,30
<i>plneniu školských povinností dieťaťa</i>	16,60
4. Ostatné dotácie spolu:	91 516,56
z toho:	
<i>bežné výdavky – projekty</i>	7 586,00
<i>bežné výdavky -projekt</i>	1 600,00
<i>bežné výdavky –projekt POP</i>	82 330,56
CELKOM	1 622 522,93

*Pozn. Na kapitálové výdavky neboli v roku 2022 použité žiadne finančné prostriedky.

**Pozn. Škola z dôvodu nevyčerpania všetkých finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu vrátila na účet mesta finančné prostriedky v nasledovnej výške:

- Edukačné publikácie pre cudzie jazyky pre žiakov 3,37 €

- Lyžiarsky kurz 150 €
- Škola v prírode 500 €

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2022 v €

Tab. č. 4

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2022
Základná škola	895 360,00	1 241 219,89	1 241 219,91
Školský klub	168 634,00	174 438,00	174 438,00
Zariadenie školského stravovania	179 436,00	228 800,51	206 865,02
Spolu	1 243 430,00	1 644 458,42	1 622 522,93

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

Tab. č. 5

Kategória / Zariadenie	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	763 201,40	121 670,67	75 543,13
620 odvody	271 538,53	42 603,13	26 428,60
630 tovary a služby	196 007,42	9 437,44	104 594,55
640 transfery	10 472,56	726,76	298,74
Spolu	1 241 219,91	174 438,00	206 865,02
Celkom 1 622 522,93 €			

*Údaje v tabuľkách č. 4 a 5 boli čerpané z Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2022 (FIN 1-12).

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu ZŠ bol zistený rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami ZŠS a skutočne použitými finančnými prostriedkami a to vo výške 10 314,22 €. Zostatok príjmu ZŠS vo výške 10 314,22 € vrátila ZŠ na účet mesta dňa 28.12.2022.

2.1 Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2022

Tab. č. 6

Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022
311	Tuzemské granty	0,00	9 186,00	9 186,00
223001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	25 000,00	26 807,10	26 807,10
223003	Poplatky a platby za stravné	66 000,00	99 711,08	88 089,81
212003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	7 000,00	8 163,36	8 163,36
223001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0,00	283,50	283,50
223002	Poplatky za školy a školské zariadenia	36 000,00	31 650,00	31 650,00
292012	Príjem z dobropisov	0,00	173,76	173,76
292017	Príjmy z vratiek	0,00	211,20	211,20
SPOLU		134 000,00	176 186,00	164 564,73

*Pozn. Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom k 31.12.2022 (Finančný výkaz subjektu verejnej správy FIN 1-12)

2.1.1. Podpoložka 311 – Tuzemské bežné granty

Na podpoložku 311 *Tuzemské granty* bola účtovaná čiastka vo výške **9 186 €**. Príjem zahŕňa grant na projekt Digital pre Nitru, ktorý ZŠ dostala z Nadácie Pontis vo výške 7 586 € na základe Zmluvy o poskytnutí grantu zo dňa 20.10.2022 (zakúpené boli 2 tabule, 5 počítačov a bezdrôtová klávesnica). Príjem taktiež zahŕňa poskytnutie finančného daru od TPDS n.f. vo výške 1 600 € na základe Darovacej zmluvy zo dňa 27.4.2022 v rámci grantovej výzvy „Finančná podpora školám na zabezpečenie pomôcok, materiálneho vybavenia a služieb“ pre žiakov, ktorí boli nútení opustiť Ukrajinu u dôvodu vojnového konfliktu a sú začlenení do vzdelávania na území SR.

2.1.2. Podpoložka 223001- Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Na podpoložku 223001 *Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka celkom vo výške **26 807,10 €**. Na podpoložku boli zaúčtované príspevky žiakov a zamestnancov na režijné náklady v školskej jedálni.

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 čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni všeobecne záväzným nariadením. Zákonný zástupca každého dieťaťa prispieval v zmysle VZN

(platného v kontrolovanom období) na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 5 € mesačne.

2.1.3. Podpoložka 223003- Poplatky a platby za stravné

Na podpoložku 223003 *Poplatky a platby za stravné* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **88 089,81 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem vo výške 99 711,08 €. Podpoložku tvorí príjem za odobraté obedy.

Problematika hospodárenia v ZŠS bola predmetom samostatnej kontroly v roku 2016 „Kontrola hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v ZŠS pri ZŠ Kráľa Svätopluka, Nitra“.

2.1.4. Podpoložka 212003 - Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov

Na podpoložku 212003 *Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **8 163,36 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom vo výške 8 163,36 €. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú „Evidenciu nájomných zmlúv 2022“, ktorá obsahuje číslo zmluvy, názov nájomcu, predmet nájmu, trvanie zmluvy, čas prenájmu, sumu, splatnosť faktúry a dátum úhrady nájomného. Nájomcovia uhrádzali nájomné na základe vystavenej faktúry prenajímateľom, na ktorej bolo uvedené číslo zmluvy, na základe ktorej bol prenajímaný nebytový priestor, počet hodín, jednotková cena a fakturovaná suma.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné zmluvy o nájme nebytových priestorov a o nájme telocvične platné v kontrolovanom období:

- ✓ Zmluva o schválení umiestnenia predajného automatu zo dňa 27.02.2015. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 20 € s DPH mesačne, čo činilo 240 €/rok. V zmysle zmluvy prevádzkové náklady sa netýkajú mesiacov júl, august, kedy bude automat mimo prevádzky. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. V zmluve nebola dohodnutá úprava ročného nájomného vyplývajúca z jeho valorizácie. Nájomca uhradil v kontrolovanom období nájomné vo výške **200 €**.
V zmysle VZN 13/2019 (predtým platné VZN 21/2009) sa uvádza: cit. „*V nájomných zmluvách musí byť dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného vyplývajúca z jeho valorizácie v zmysle ustanovení VZN č. 13/2019 s účinnosťou vždy od 01.01. príslušného roka na celý príslušný kalendárny rok. Úprava nájomného o valorizačný rozdiel sa pri konkrétnej zmluve neuplatňuje, ak rozdiel vo výške nájomného po úprave oproti nájomnému z predchádzajúceho roku nepresiahne v danom roku pri zmluve 5,- €, alebo ak v nájomnej zmluve vrátane všetkých jej dodatkov, je dohodnutá doba nájmu kratšia ako jeden rok. Valorizácia výšky ročného nájomného sa prvýkrát uplatní v kalendárnom roku nasledujúcom po roku, v ktorom bola zmluva uzavretá.*“
- ✓ Zmluva č. 01/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.01.2022. Predmetom nájmu sú hokejbalové ihrisko formátu 5+1, ihrisko formátu 3+1 a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01. 2022 do 31.12.2022 na 5 dní v týždni. Podľa ústneho vyjadrenia p. riaditeľky z toho 2 dni v týždni sú: sobota a nedeľa. Nájomné bolo dohodnuté na 4 €/denne za obe ihriská. Nájomca uhradil nájomné vo výške **968 €**.
- ✓ Zmluva č. 02/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.01.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu

- určitú od 10.01.2022 do 30.06.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **810 €**.
- ✓ Zmluva č. 3/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.01.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 10.01.2022 do 30.06.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **1 278 €**.
 - ✓ Zmluva č. 04/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.01.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 10.01.2022 do 28.02.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 22 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **462 €**. ***Na faktúre vystavenej prenajímateľom bolo nesprávne uvedené číslo zmluvy. Ide o nedostatok formálneho charakteru.***
 - ✓ Zmluva č. 05/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.01.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 10.01.2022 do 28.02.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca v kontrolnom období uhradil nájomné vo výške **504 €**. ***Na faktúre vystavenej prenajímateľom bolo nesprávne uvedené číslo zmluvy. Ide o nedostatok formálneho charakteru.***
 - ✓ Zmluva č. 06/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 10.03.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 19.03.2022 do 20.03.2022 (sobota, nedeľa). Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **192 €**.
 - ✓ Zmluva č. 07/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 25.04.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.05.2022 do 30.06.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **648 €**.
 - ✓ Zmluva č. 08/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 09.06.2022. Predmetom nájmu bolo viacúčelové ihrisko za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v dňoch 15.06., 16.06., 22.06. a 23.06. 2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 10 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **30 €**.
 - ✓ Zmluva č. 09/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 05.09.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 05.09.2022 do 22.12.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **336 €**.
 - ✓ Zmluva č. 10/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 05.09.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 05.09.2022 do 23.12.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **1 392 €**.
 - ✓ Zmluva č. 11/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 05.09.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 288 m², šatne a sociálne zariadenia, čo činilo celkovú plochu 370 m² a hnutelné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom

- prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 05.09.2022 do 30.11.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 25 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **625 €**.
- ✓ Zmluva č. 12/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 05.09.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 288 m², šatne a sociálne zariadenia, čo činí celkovú plochu 370 m² a hnuiteľné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 05.09.2022 do 30.11.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 25 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **130 €** (podľa počtu hodín mal uhradiť 250 €). Podľa vyjadrenia p. riaditeľky, ktoré zaslala prostredníctvom e-mailu dňa 27.11.2023, nájomca mal preplatok ešte z roku 2020, ktorý bol prenesený do roku 2021 vo výške 220 € a do roku 2022 bol prenesený vo výške 120 € (z preplatku bolo uhrádzané nájomné v roku 2021 a 2022).
 - ✓ Zmluva č. 13/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 19.09.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 370 m² a hnuiteľné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. 288 m², šatne a sociálne zariadenia, čo činí celkovú plochu 370 m² a hnuiteľné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to v dňoch 24.09., 08.10., 15.10., 05.11., 19.11., 03.12.2022 (soboty). Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 12 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **180 €**.
 - ✓ Zmluva č. 14/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 21.11.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 288 m², šatne a sociálne zariadenia, čo činí celkovú plochu 370 m² a hnuiteľné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.12.2022 do 22.12.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 25 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **100 €**.
 - ✓ Zmluva č. 15/2022 o nájme nebytového priestoru zo dňa 05.12.2022. Predmetom nájmu bola telocvičňa 288 m², šatne a sociálne zariadenia, čo činilo celkovú prenajímanú plochu 370 m² a hnuiteľné veci, ktoré sa nachádzajú v prenajímaných nebytových priestoroch za účelom prevádzkovania športových aktivít. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.12.2022 do 30.12.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté na 25 €/ hodina. Nájomca uhradil nájomné vo výške **225 €**.

Kontrolou sadzieb nájomného dohodnutých medzi kontrolovaným subjektom a nájomcom, bolo zistené:

- ✓ **nesprávne dojednanie sadzby prenájmu v prípade zmlúv, u ktorých predmetom nájmu bola telocvičňa a jej priestory (celková plocha 370 m)². Pri prenájme telocvične bola dojednaná cena 12 €/hod./mládež, 25 €/hod./dospelí a pri prenájme pre športový klub bola dojednaná cena 22 €/hod. Pri prenájme viacúčelového ihriska prenajímateľom bola dojednaná cena 10 €/hod. V zmysle Cenníka Mesta Nitra v znení dodatkov č. 1 – 3 (Príloha č. 1) platného od 01.01.2022 bolo obvyklé nájomné pri ploche telocvične do 600 m² stanovené 12,38 €/hod/mládež a pri prenájme telocvične za záujmový a rekreačný šport mimo klubovej činnosti 25,80 €/ dospelých. Pri prenájme telocvične do 600 m² pre športové kluby bolo obvyklé nájomné stanovené v zmysle cenníka vo výške 22,70 €/hod./dospelých.**

Ďalej bolo kontrolou zistené:

- ✓ **pri Zmluve o schválení umiestnenia predajného automatu v zmysle VZN 21/2009 o hospodárení s majetkom v znení dodatkov (platného pri uzatváraní zmluvy) nebola uplatnená valorizácia ročného nájomného, pričom valorizácia ročného nájomného činila**

v kontrolovanom období už sumu 20,72 €, tzn. po uplatnení valorizácie malo byť nájomné vo výške 260,72 €/rok. Taktiež v mesiacoch júl a august nájomné uhradené nebolo. Podľa vyjadrenia zamestnankyne školy prostredníctvom e-mailu sa nájomné za automat neplatí z dôvodu, že cez letné mesiace sa automat vypína. Pri kontrole dohodnutej sadzby nájomného bolo tiež zistené, že Cenník mesta Nitra v kontrolovanom období neuvádzal výšku obvyklého nájomného za umiestnenie predajného automatu. Mestské zastupiteľstvo dňa 25. 1. 2024 sa uznieslo uznesením č. 32/2024-MZ na schválení Dodatku č. 12 k Cenníku mesta Nitra, v ktorom bola na základe podnetu ÚHK doplnená sadzba obvyklého nájomného za užívanie podlahových plôch nebytových priestorov pod potravinovými predajnými automatmi a nápojovými automatmi vo výške 300 €/ks/rok;

- ✓ *pri kontrole zverejňovania zmlúv o nájme nebytových priestorov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 10/2022, 14/2022 nie sú zverejnené.*

Poznámka ÚHK:

V zmluvách o nájme nebytového priestoru sa neuvádza, pre koho je predmet nájmu určený (mládež, resp. dospelí, športový klub, atď). Uvedená je prenajatá plocha a cena za predmetnú prenajatú plochu. Z toho dôvodu ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu uvádzať pre akú časovú jednotku (mládež, dospelí, športový klub) je predmet nájmu prenajímaný tak, aby bolo zrejmé, či sadzba za nájom je dojednaná v súlade s cenníkom Mesta Nitra.

Taktiež na podpoložku 212003 - Príjmy prenajatých budov, priestorov a objektov bol účtovaný príjem na základe zmluvy:

- ✓ *Zmluva o zabezpečovaní mliečnych výrobkov. Predmetom zmluvy je umožnenie dodávateľovi distribúciu tovaru prostredníctvom predajného automatu, ktorý je umiestnený v škole. Dodávateľ sa spolupodieľa na nákladoch na energiu vo výške 8,30 €/mesiac (s výnimkou mesiacov júl a august). Mesačné nájomné za priestor, na ktorom stojí predajný automat činí 0,03 €. Škola poskytla dodávateľovi opčné právo na predĺženie zmluvy, a to aj opakovane, vždy o jeden kalendárny rok až do uplynutia nasledujúceho školského roka. Nájomca uhradil v kontrolovanom období nájomné + náklady na energie celkovo **83,36 €**. **Zmluva neobsahuje dátum podpisu, z toho dôvodu nie je zrejmé od kedy zmluva nadobudla platnosť.***

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *Náklady na energie boli nesprávne zaúčtované na podpoložku 212003, správne mali byť na podpoložku 632 001 Energie znížené o výdavok.*

Pri kontrole zverejňovania zmlúv bolo zistené, že škola má uzatvorenú Dohodu o využívaní priestorov so Súkromnou základnou umeleckou školou Heleny Madariovej zo dňa 5.9.2022. V predmetnej dohode sa uvádza, že bola uzatvorená medzi stranami z dôvodu blízkych záujmov a cieľov.

V zmysle dohody v školskom roku 2022/2023 výtvarný odbor SZUŠ bude využívať na edukačnú činnosť nasledovné priestory:

1. Modelovňu /dielňu v pavilóne ŠJ
2. Učebňu -výtvarný ateliér v pavilóne ŠJ
3. Učebňu IKT-v pavilóne ZŠ

Podľa vyjadrenia zamestnankyne školy prostredníctvom e – mailu zo dňa 17.1.2024, vedúcim krúžku je zamestnanec SZUŠ H. Madariovej a krúžok navštevujú len žiaci školy, z toho dôvodu nevyžadujú nájom.

Kontrolné zistenie:

✓ *Zmluva bola uzatvorená v rozpore s platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra v znení dodatkov, nakoľko tieto neupravujú rozhodovaciu právomoc štatutára školy na uzatvorenie takejto dohody na využívanie priestorov školy. Využívanie priestoru učební je upravené v Cenníku mesta Nitra, v ktorom je stanovená sadzba nájomného/60 minút podľa plochy učebne.*

Poznámka ÚHK:

ÚHK zistil, že do siete škôl a školských zariadení bolo zaradené Elokované pracovisko Súkromnej základnej školy Heleny Madariovej, ktoré sa nachádza v priestoroch školy. Zriaďovanie elokovaných pracovísk na školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta nie je upravené v žiadnom predpise mesta.

2.1.5. Podpoložka 223001 Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Na podpoložku 223002 *Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **283,50 €**. Podpoložku tvorí príjem z UKF za pedagogickú prax študentov.

2.1.6. Podpoložka 223002 - Poplatky za školy a školské zariadenia

Na podpoložku 223002 *Poplatky za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **31 650 €**. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školských kluboch upravuje Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Nitry č. 8/2019 v znení neskorších dodatkov o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry.

V zmysle VZN v znení dodatkov platných v kontrolovanom období bola výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí pri základných školách 7% životného minima plnoletej fyzickej osoby zaokrúhlene na celé číslo/1 žiaka mesačne, t.j. 15 € /mesiac/1 žiaka v šk. roku 2021/2022 € a 16 € v šk. roku 2022/2023.

Kontrolou bolo zistené:

✓ *Mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠK v šk. roku 2022/2023 ZŠ vyberala vo výške 15 €, čo nebolo v súlade s VZN č. 8/2019 v znení dodatku č. 5. V zmysle dodatku č. 5 k VZN účinného od 20.5.2022, výška mesačného príspevku bola 7% životného minima plnoletej fyzickej osoby, t.j. 7% z 234,42 €, čo činí zaokrúhlene na celé číslo 16 €.*

Ku kontrole boli predložené zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD podľa jednotlivých tried a ich platby za ŠKD, resp., ktorí nezaplatili. Ku kontrole boli predložené aj originály bankových výpisov preukazujúcich príjem za ŠKD bezhotovostne.

ÚHK vychádzajúc z predložených zoznamov žiakov navštevujúcich ŠKD porovnal výšku zaplatenej sumy podľa predložených zoznamov žiakov s úhradami skutočne prijatými za ŠKD na bankový účet.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *Podľa zoznamov žiakov bol príjem za ŠKD (vypočítaný ÚHK) za rok 2022 vo výške 31 530 €, t.j. o 120 € menej oproti skutočne vybratému príspevku na príjmový účet, ktorý bol vo výške 31 650 €. Príjem vypočítaný na základe zoznamov žiakov navštevujúcich ŠKD nebol v súlade so skutočným príjmom z poplatku za ŠKD prijatým na príjmový účet ZŠ;*

2.1.7. Podpoložka 292012 – Príjmy z dobropisov

Na podpoložku 292012 *Príjem z dobropisov* bola účtovaná čiastka vo výške **173,76 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem z dobropisov vo výške 173,76 €. Podpoložka zahŕňa príjem z dobropisu od L&Š, s.r.o vo výške 34,45 € a dobropis k faktúram od firmy Lindstrom s.r.o.za prenájom rohoží vo výške 139,31 €.

2.1.8. Podpoložka 292017 – Príjmy z vratiek

Na podpoložku 292017 *Príjem z vratiek* bola účtovaná čiastka vo výške **211,20 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem z vratiek vo výške 211,20 €. Podpoložka zahŕňa príjem za preplatok z KO.

2.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú internú Smernicu o obehu účtovných dokladov a podpisové vzory s účinnosťou od 1.6.2016, ktorá upravuje spôsob vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie. Súčasťou smernice sú aj podpisové vzory osôb oprávnených schvaľovať hospodárske a účtovné operácie, preskúmať vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov, oprávnených podpisovať objednávky a zmluvy, atď. V zmysle predmetnej smernice podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec správnosť účtovného dokladu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladenie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, atď. Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva riaditeľ školy a preskúmanie formálnej správnosti vykonáva účtovníčka školy.

2.2.1.Kontrola dodávateľských zmlúv:

Kontrolovaným subjektom boli na vyžiadanie ÚHK predložené nasledovné dodávateľské zmluvy:

- 1) Zmluva o dielo na vykonávanie pravidelných servisných prehliadok zariadenia PSN zo dňa 26.4.2005 uzatvorená s CORADO ELEKTRIK spol. s.r.o. Predmetom zmluvy je pravidelná prehliadka poplachového systému hlásenia narušenia. Cena bola stanovená vo výške 53,11 € + DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 2) Zmluva č. 271 (Z05) o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou zo dňa 2.7.2009 uzatvorená so Západoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Cena za vodné – stočné je určená Rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví.
- 3) Zmluva o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu prostredníctvom pultu centralizovanej ochrany zo dňa 31.8.2009 v znení dodatku č. 1 zo dňa 1.11.2020 (Z06) uzatvorená s CORADO- SOAT, spol. s.r.o. Predmetom zmluvy je fyzická ochrana objektu objednávateľa prostredníctvom „zásahovej skupiny“ a elektronického zabezpečovacieho systému na hlásenie narušenia objektu pripojením na pult centralizovanej ochrany. Mesačný

- poplatok za predmet plnenia bol stanovený 10 € + DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Taktiež kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú súběžne Zmluvu o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu prostredníctvom strediska registrácie poplachov zo dňa 30.1.2004. Zmluva bola uzatvorená tiež na dobu neurčitú.
- 4) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/10/026 (Z 07) zo dňa 2.10.2009 v znení dodatkov uzatvorená s KOMENSKÝ, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb Virtuálnej knižnice. Dodatkami bola zmluva doplnená o balíček Zborovňa komplet. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Ku kontrole bol predložený Cenník za poskytovanie služieb Bezkrídy Plus platného od 1.7.2018 (mesačná odmena pri počte žiakov nad 150 je 18 € s DPH) a balíčka Zborovňa Komplet platného od 24.6.2020 (mesačná odmena pri počte nad 200 žiakov vo výške 16,56 € s DPH).
 - 5) Licenčná zmluva uzatvorená s Vema, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytnúť užívateľovi nevýhradnú licenciu na využívanie softwarového produktu. Zmluva sa automaticky predlžuje uhradením licenčného poplatku na ďalšie obdobie. Licencie boli udelené na platformy: fakturácia, drobný majetok, účtovníctvo, atď.
 - 6) Licenčná zmluva pre počítačové programy „Komplexná školská agenda“ zo dňa 1.9.2013 uzatvorená s ŠEVT a.s. Predmetom zmluvy je poskytnúť licenciu užívateľovi k počítačovým programom eŠkola, eRozvrhy a eTlačivá.. Cena za licenciu je určená podľa cenníka zverejneného správcom na internetovej stránke, užívateľ s touto cenou za licenciu súhlasí. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 7) Zmluva o odbere zložiek komunálneho odpadu (jedlé oleje, biologicky rozložiteľný kuchynský a reštauračný odpad) zo zariadení spoločného stravovania zo dňa 14.1.2014 v znení dodatku uzatvorená s Nitrianske komunálne služby s.r.o. Podľa prílohy č. 1 ku zmluve cena za biologicky rozložiteľný kuchynský odpad bola stanovená 60 l/38,40 s DPH a jedlé oleje 0,25 €/l. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 8) Zmluva o dielo (2015/10) na vykonávanie opráv veľkokuchynských a chladiarenských zariadení zo dňa 12.01.2015 uzatvorená s COOP servis spol. s.r.o.. Cena práce je dohodnutá podľa platného cenníka. Cestovné náklady sú účtované podľa platného zákona o cestovných náhradách vo výške 0,40 €/km. Materiál a náhradné diely sa účtuje podľa skutočných nákladov. Cenu je možné upraviť po vzájomnej dohode a to dodatkom k zmluve o dielo. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Ku zmluve bol predložený Cenník prác na opravy veľkokuchynských zariadení a stojov platný od 2/2009.
 - 9) Zmluva o servisnom prenájme rohoží (Z04) zo dňa 25.2.2015 v znení dodatku uzatvorená s Lindstrom, s.r.o. Cena za prenájom bola stanovená vo výške 0,68 €/ks/týždeň a cena prania 2,19 €/ks/týždeň. Platnosť zmluvy sa predlžuje vždy na nasledujúci rok, ak niektorá zo zmluvných strán nedoručila písomnú výpoveď. Dodávateľ sa zaviazal informovať zákazníka o prípadnej zmene cien najmenej 1 mesiac vopred. Prerušenie služby je počas letných prázdnin.
 - 10) Zmluva o dielo č. R 34/2017 (Z 53) zo dňa 21.2.2017 uzatvorená s IVes, organizácia pre informatiku verejnej správy. Predmetom zmluvy je právo objednávateľa používať aktuálne verzie aplikačného programového vybavenia vytvoreného v organizácii IVEs. Cena diela bola stanovená na 69,71 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 11) Zmluva č. ZO/2018A12368-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa zo dňa 18.5.2018 uzatvorená s osobnyudaj.sk, s.r.o. Paušálna mesačná odplata bola dohodnutá vo výške 35 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 12) Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (Z34) od 1.8.2018 na dobu neurčitú uzatvorená s Mgr. Zuzana Maláriková. Predmetom zmluvy je, že vykonávateľ bude pre ZŠ vykonávať technika

- požiarnej ochrany činnosti v zmysle zákona o ochrane pred požiarmi. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Dohodnutá cena bola vo výške 130 €/3 mesiace. Taktiež má kontrolovaný subjekt súbežne uzatvorenú Zmluvu o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci od 1.6.2022 na dobu neurčitú. Dohodnutá cena bola vo výške 130 €/3 mesiace.
- 13) Zmluva o združenej dodávke elektriny účinnej od 1.11.2018 vrátane Dodatku ku zmluve účinného od 1.12.2018 uzatvorená s ZSE Energia, a.s. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, ktorá sa vždy predlžuje o 12 kalendárnych mesiacov, ak žiadna zo zmluvných strán neoznami druhej strane, že trvá na zániku.
 - 14) Zmluva o dielo (RZ 2019/05) zo dňa 21.12.2018 uzatvorená s Bohuš Viskup. Predmetom zmluvy je záväzok vykonávateľa v zmysle zákona o odpadoch zabezpečiť vývoz a zneškodnenie odpadu. Cena za prepravu a manipulácie je účtovaná podľa vyhlášky MF SR č. 1216/91 Zb. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2019 do 31.12.2022. Ku kontrole bol predložená cenová ponuka s platnosťou do 31.1.2022.
 - 15) Zmluva o poskytnutí služieb zo dňa 31.12.2018 uzatvorená s HOREX HX s.r.o. Predmetom zmluvy je kontrola hasiacich prístrojov, oprava hasiacich prístrojov, kontrola a oprava požiarneho vodovodu. Zmluvné strany sa dohodli na cene služieb podľa cenovej ponuky platnej pre rok 2019. Prípadné zmeny cien budú prerokované oboma stranami. **Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Predložená zmluva nie je podpísaná oboma zmluvnými stranami.**
 - 16) Zmluva o zriadení a poskytovaní služieb elektronických komunikácií prostredníctvom káblových distribučných systémov (Z23) zo dňa 9.5.2019 uzatvorená s Obecné siete, s.r.o. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Cena bola stanovená za internet 96 € a pripojenie Wi-fi 15,90/mesačne.
 - 17) Zmluva o združenej dodávke plynu vrátane dodatku účinného od 12.7.2019 uzatvorená s ZSE. Predmetom zmluvy je dodávať odberateľovi plyn. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30.10.2022. Taktiež bola uzatvorená Zmluva o združenej dodávke plynu vrátane dodatku zo dňa 28.9.2022.
 - 18) Zmluva o poskytovaní služieb (RZ 2019/10) zo dňa 27.2.2019 uzatvorená s PROFI SERVIS, s.r.o. Predmetom zmluvy je, záväzok poskytovateľa poskytnúť objednávateľovi služby spočívajúce v údržbe a opravách – čistenie kanalizačných systémov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú t, j, 48 mesiacov od podpísania zmluvy (do 27.2.2023). Dohodnutá cena za predmet zmluvy bola stanovená podľa cenovej ponuky. Ku kontrole bola predložená cenová ponuka zo dňa 15.2.2019.
 - 19) Zmluva o servisnej službe (Z09) zo dňa 17.9.2019 uzatvorená s ILLE. Predmetom zmluvy je dávkovanie papierových uterákov, mydla, vône, toaletného papiera. Sezónna pauza bola stanovená na júl, august. Zmluvy o servisnej službe boli uzatvorené aj 4.1.2018, 4.12.2017, 8.11.2017, atď. Uzatvorením zmlúv o servisnej službe v jednotlivých rokoch bola zmenená cena za službu.
 - 20) Zmluva č. ZO/2019WBS12368-2 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa zo dňa 6.11.2019 uzatvorená s osobnyudaj.sk- WB, s.r.o. Za zabezpečenie výkonu činnosti zodpovednej osoby prináleží poskytovateľovi jednorazová ročná odplata vo výške 156 €.
 - 21) Rámcová zmluva (2021/04) na zabezpečenie služieb zo dňa 01.02.2021 uzatvorená s FRBOMONT s.r.o. Predmetom zmluvy boli odborné prehliadky, skúšky elektroinštalácií a bleskozvodov, následné odstránenie závad, všetky elektroinštalačné práce. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.02.2021 do 01.02.22. Cena dodávky služieb bude

- vypočítaná podľa aktuálneho cenníka dodávateľa. Ku kontrole bol vyžiadaný ÚHK cenník výkonných prác na rok 2022.
- 22) Rámcová dohoda (2021/05) na zabezpečenie služieb zo dňa 05.02.2021 uzatvorená s Ľudovít Gereg - SERVIS. Predmetom zmluvy je revízia telocvičného náradia a následné ich opravy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú d 05.02. 2021 do 05.02.2025. Cena dodávky služieb bola stanovená na základe cenovej ponuky vo výške 89,50 € účtovanej podľa aktuálneho cenníka.
 - 23) Zmluva o dielo (2021/06) zo dňa 05.02.2021 uzatvorená s Vladimír Micenko. Predmetom zmluvy je záväzok dodávateľa zabezpečiť odborné prehliadky detských ihrísk a následné odstránenie závad. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 07.02.2021 do 07.02.2023. Cena za službu bola dohodnutá vo výške 75 € na základe cenovej ponuky zo dňa 18. 1. 2021.
 - 24) Zmluva č. KB/ZO/2021KB12368-3 o poskytovaní služieb v oblasti kybernetickej bezpečnosti zo dňa 19.2.2021 uzatvorená s osobnyudaj.sk, s.r.o. Predmetom zmluvy je vykonať u objednávateľa audit kybernetickej bezpečnosti. Za poskytovanie služieb bola dohodnutá paušálna mesačná odplata vo výške 50 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 25) Zmluva o poskytovaní služieb č. 270219 (RZ 2021/07) zo dňa 27.02.2021 uzatvorená s Balázik – SK s.r.o. Predmetom zmluvy sú odborné prehliadky a skúšky TNS, odborné prehliadky a skúšky plynových zariadení, teplovodných kotlov, atď. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 27.02.2021 do 27.02.2023. Cena za vykonanie odborných prehliadok bude stanovená na základe cenníka uvedená v prílohe zmluvy. V zmysle zmluvy celková cena uvedená v cenníku je platná na jeden kalendárny rok. V prípade potreby náhradných dielov bude cena stanovená na základe dohody. Cenník prác bol súčasťou zmluvy.
 - 26) Rámcová dohoda (RZ 2022/01) na poskytnutie služby zo dňa 30.12.2021 uzatvorená s NR COM, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytnutie poradenských a servisných služieb v rámci počítačového vybavenia. Cena bola dohodnutá ako paušálny poplatok vo výške 200 € s DPH, ktorý zahŕňa max. 12 hodín prác. Práce poskytnuté nad rámec budú účtované hodinovou sadzbou 20 € s DPH. Tovar a materiál bude fakturovaný podľa platných cien. Dohoda bola ukončená ku dňu 30.6.2022.
 - 27) Rámcová kúpna zmluva (RZ 2022/02) zo dňa 30.12.2021 uzatvorená s LŠ, s.r.o. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru pre kupujúceho (čistiace a hygienické potreby). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2022 do 31.12.2022. Predávajúci sa zaviazal dodať kupujúcemu tovar na základe cenovej ponuky zo dňa 20.12.2021, ktorá v zmysle zmluvy tvorí Prílohu č. 1 zmluvy. Vyúčtovanie dodávky sa vykonáva podľa cien uvedených v cenovej ponuke prijatej objednávkou. Navýšenie cien je prípustné max 1 % ročne na základe zohľadnenia vývoja ročnej inflácie. Ku kontrole bol predložený cenník zo dňa 28.12.2021 a 23.2.2022.
 - 28) Rámcová kúpna zmluva (RZ 2022/03) zo dňa 30.12.2021 uzatvorená s GAMI SK s.r.o. Predmetom zmluvy je dodávka kancelárskych potrieb a tovaru predávaného predávajúcim. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2022 do 31.12.2022. Kúpna cena bola daná na základe cenovej ponuky, ktorá tvorí prílohu zmluvy. **Cenová nebola priložená ku zmluve.** ÚHK si cenovú ponuku vyžiadal ku kontrole. Zmluvné strany zobrali na vedomie navýšenie cien niektorých druhov tovaru o cca 1-5 % za každý rok počas trvania zmluvy, spôsobené nárastom cien. Ku kontrole bola predložená cenová ponuka tovaru.
 - 29) Rámcová kúpna zmluva (RZ 2022/04) zo dňa 30.12.2021 uzatvorená s NR COM, s.r.o. Predmetom zmluvy je záväzok predávajúceho dodávať tonery do počítačov a kopírovacích

- strojov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2022 do 31.12.2022. Kúpna cena je daná na základe cenovej ponuky, ktorá je súčasťou zmluvy. V prípade zmeny cien si dodávateľ vyhradzuje právo navýšiť alebo znížiť predajné ceny do 5% voči cenovej ponuke. **Cenová nebola priložená ku zmluve.** ÚHK si cenovú ponuku vyžiadal ku kontrole. Ku kontrole bola predložená cenová ponuka zo dňa 17.12.2021.
- 30) Rámcová kúpna zmluva (RZ 2022/05) zo dňa 30.12. 2021 uzatvorená s KM Office, spol. s.r.o. Predmetom zmluvy je dodávka hygienických a dezinfekčných potrieb, montáž dezinfekčných dávkovačov na mydlo a uteráky. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 01.01.2022 do 31.12.2022. Kúpna cena je daná cenovou ponukou, ktorá tvorí prílohu zmluvy. Zmluvné strany zobrali na vedomie navýšenie cien niektorých druhov tovaru o cca o 1 – 5% za každý rok spôsobené nárastom cien.
- 31) Rámcová zmluva (RZ 2022/06) na zabezpečenie služieb zo dňa 31.01.2022 uzatvorená s FEBOMONT s.r.o. Predmetom zmluvy je dodávka služieb – odborné prehliadky, skúšky elektroinštalácií a bleskozvodov, odstránenie závad a všetky elektroinštalačné práce. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.02.2022 do 01.02.2023. Cena dodávky bude vypočítaná podľa aktuálneho cenníka platného v deň vystavenia faktúry. Ku kontrole bol na vyžiadanie ÚHK predložený Cenník výkonových prác za OP a OS a revízie el. zariadení a spotrebičov za rok 2022.
- 32) Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov zo dňa 18.3.2022 uzatvorená s CMT Group s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovať služby najmä v oblasti zberu a prepravy odpadov, so zameraním na zber jedlých olejov a tukov, biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu, materiálu nevhodného na spotrebu alebo spracovanie a zmesi tukov a olejov. Súčasťou zmluvy je Príloha č. 1: Cenník. V zmysle cenníka odmena za 1 oleja je stanovená vo výške 0,24 € bez DPH a za 60 l biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu je stanovená vo výške 7 € bez DPH. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 33) Zmluvy o poskytovaní verejných služieb uzatvorené so Slovak Telekom a.s. Predmetom zmlúv je aktivovať a poskytovať balík služieb vrátane dodatkov k zmluvám k mobilným telefónom.
- 34) Zmluvy o poskytovaní verejných služieb uzatvorené s Orange Slovensko a.s pre mobilné telefóny.
- 35) Kúpna zmluva č. 9932984724 zo dňa 10.2.2022 uzatvorená so Slovak Telekom, a.s. Predmetom zmluvy bolo dodanie zariadenia. Taktiež boli uzatvorené Zmluvy o poskytovaní verejných služieb pre pevnú linku.
- 36) Rámcová zmluva 01/07/2022 zo dňa 30.6.2022 uzatvorená s PreKo, s.r.o. Predmetom zmluvy je zabezpečiť plnú prevádzkovú schopnosť multifunkčných zariadení dohodnutej konfigurácie počas ich životnosti. Zhotoviteľ vykonáva pravidelnú údržbu a opravy prístroja a dodávky náhradných dielov, spotrebných materiálov, výmenu tonerov a drobných súčiastok. Cena za servisné práce sa bude uhrádzať paušálne vo výške 630 €/štvrt'rok. Zmluva bola uzatvorená na dobu 24 mesiacov (30.6.2024).
- 37) Rámcová dohoda (RZ 2022/07) na poskytnutie služby zo dňa 30.06.2022 uzatvorená s FS Gastro, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytnutie poradenských a servisných služieb v rámci počítačového vybavenia. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.08.2024. Cena bola dohodnutá ako paušálny poplatok vo výške 280 € s DPH mesačne, ktorý zahŕňa max. 12 hodín prác. Práce poskytnuté nad rámec paušálneho poplatku budú účtované hodinovou sadzbou 20 € s DPH.

Ďalej boli uzatvorené zmluvy:

- 38) Komisionárska zmluva zo dňa 16.3.2018 uzatvorená s Up Slovensko, s.r.o. Predmetom zmluvy je dodávať kupóny v požadovanej hodnote a množstve podľa aktuálneho cenníka poplatkov. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 39) Dohoda o refundácii nákladov zo dňa 25.11.2019 uzatvorená s ZŠ Krčméryho 2. Predmetom dohody je refundácia skutočných nákladov ZŠ Krméryho, ktoré mu vznikajú v súvislosti so zabezpečením celiatického stravovania pre deti navštevujúce ZŠ. Výška refundovaných nákladov predstavuje sumu ročných mzdových nákladov zamestnancov a prevádzkových nákladov pripadajúcich na 1 obed. K 1.12. 2019 bola táto suma 1,54 €, pričom kontrolovaný subjekt súhlasí s valorizáciou k 1. februáru každého kalendárneho roka.. Dohoda bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 40) Zmluva na poskytnutie služby pri riadení národného projektu Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II zo dňa 25.11.2020 uzatvorená s Dafinger s.r.o. . Predmetom zmluvy je záväzok dodávateľa na vykonanie činností: externý manažment počas realizácie projektu, administratívne práce, priebežné konzultácie k získavaniu potrebných podkladov a iné. Začatie poskytovania služieb je od 1.12.2020. Cena bola stanovená na 120 € /mesačne počas realizácie projektu. Termín ukončenia poskytovania služieb bude dňom odovzdania poslednej následnej monitorovacej správy dodávateľom.
- 41) Zmluva o udelení licencie a ďalšej spolupráce zo dňa 6.6.2022 uzatvorená s Verejnou informačnou službou Slovensko, s.r.o. Predmetom zmluvy je zvolený balík Naša strava Štandard vo výške 49 € bez DPH.
- 42) Zmluva o poskytovaní odbornej pomoci a poradenstva v činnostiach verejného obstarávania a v ostatných súvisiacich činnostiach účinnej od 29.12.2022 uzatvorená s Agentúra pre poradenstvo a obstarávanie KLIENT, s.r.o. V zmysle zmluvy poradca bude poskytovať odbornú pomoc a poradenstvo v činnostiach verejného obstarávania. Odborná pomoc sa poskytuje na základe písomnej výzvy zaslanej poradcovi. Hodinová sadzba odmeny predstavuje 35 € a horná hranica počtu hodín bola stanovená na 285 hodín počas trvania zmluvy, čo predstavuje maximálne finančné plnenie 9 975 €.
- 43) Kúpna zmluva č. 1116/2022/OŠ uzatvorená s MICROCOMP – Computersystém s.r.o. zo dňa 10.12.2021. Zmluva bola uzatvorená ako výsledok obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní pre projekt „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov ZŠ Kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra. Podkladom pre uzavretie zmluvy bola dokumentácie súťaže konanej objednávatelom a ponuka dodávateľa zo dňa 19.10.2021. Predmetom plnenia zmluvy bola dodávka tovarov a zariadení, v prípade zariadení je súčasťou dodávka aj dodanie, montáž, inštalácia a spustenie softwaru.

Kontrolou dodávateľských zmlúv bolo zistené:

- ✓ ***Zmluvy o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu sú uzatvorené súbežne na dobu neurčitú (por. č. 3);***
- ✓ ***Zmluvy o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarimi, bezpečnosti a ochrany zdravia sú uzatvorené súbežne na dobu neurčitú (por. č. 12).***

2.2.2. Kontrola objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľské faktúry spolu s knihou dodávateľských faktúr, ktorá obsahovala číslo dokladu, názov dodávateľa, uhradenú sumu, dátum vystavenia faktúry, splatnosti a úhrady faktúry.

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

Kontrolou bolo zistené:

- *Vo viacerých prípadoch množstvo objednávaného tovaru uvedeného na objednávkach nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu: napr.:*
- *na objednávke č. 25 zo dňa 08.03.2022 vystavenej na nákup učebníc je vyznačené ako názov tovaru „učebnice pre 1. roč. podľa vlastného výberu v celkovej sume 102,28 €“ v množstve 1 ks, pričom bolo vyfakturované 18 ks, celková suma na objednávke zodpovedala vyfakturovanej sume 16,38 €;*
- *na objednávke č. 31 zo dňa 25.3.2022 vystavenej na nákup pier bolo množstvo objednávaného tovaru uvedené v počte 1 ks v celkovej sume 334,44 €, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (50 ks). Celková suma na objednávke zodpovedala vyfakturovanej sume 334,44 € (vo vyfakturovanej cene sú zahrnuté aj náklady na expresné dodanie) .*
- *na objednávke č. 43 zo dňa 9.5. 2022 vystavenej na objednanie EKO vreciek do koša bolo množstvo objednávaného tovaru uvedené v počte 1 ks s jednotkovou cenou 36,80 € s DPH, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (16 ks), pričom celková suma tovaru na objednávke zodpovedala presne celkovej vyfakturovanej sume 36,80 €;*
- *na objednávke č. 49 zo dňa 18.5.2022 vystavenej na nákup závesných máp sa uvádza „ tovar podľa výberu“ v množstve 1 ks s jednotkovou cenou bez DPH 761,20 €, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu 12 ks. Keďže na objednávke nebol tovar rozpísaný a objednávka bola vystavená na presne fakturovanú sumu vo výške 761,20 €, ÚHK má za to že objednávka bola vystavená až po obdržaní faktúry;*
- *na objednávke č. 51 zo dňa 19.5. 2022 vystavenej na nákup literárnej výchovy pre 7. roč. ZŠ bolo množstvo tovaru uvedené v počte 1 ks s jednotkovou cenou 178,20 € s DPH, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (30 ks), pričom celková suma objednaného tovaru na objednávke zodpovedala vyfakturovanej sume 178,20 €;*
- *na objednávke č. 52 zo dňa 19.5.2022 vystavenej na objednanie učebníc chémie sa uvádza množstvo objednávaného tovaru v počte 1 ks s jednotkovou cenou 1 369,20 € s DPH, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (105 ks), pričom suma na objednávke zodpovedala vyfakturovanej sume 1 369,20 € s DPH.*

Keďže na objednávke nebolo určené množstvo objednávaného tovaru a zároveň objednávka bola vystavená v rovnakej sume spolu s prepravnými nákladmi ako bola vyfakturovaná, ÚHK má za to, že objednávka bola vystavená až po obdržaní faktúry.

Ďalej bolo kontrolou zistené:

- *na platobných poukazoch (ďalej len „PP“) a krycích listoch ku faktúram nie je uvedené, či fakturovaná dodávka bola v zmysle zmluvy alebo objednávky (napr. PP č. 71, 150, 175, 182, 200,204, 216, 264);*
- *k dodávateľskej FA č. 21, , 173, 147, 148, 200, 207, 272, 273 nebola vystavená objednávka; objednávka nebola vystavená taktiež PP zo dňa 26.10.2022 online seminár, PP 76 zo dňa 1.3.2022.*
- *interná Smernica o obehú účtovných dokladov a podpisové vzory, ktorá je účinná od 1. 4. 2016 obsahuje v čl. 11 - Záverečné ustanovenia aj podpisový vzor účtovníčky, ktorá už v čase kontroly nebola na pracovnej pozícii účtovníčka.*

Ďalej pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ *Fakturovaná cena na základe zmluvy o poskytovaní bezpečnostnej služby č. Z06 zahŕňa tiež mesačný poplatok SIM vo výške 4,80 € s DPH, pričom v zmluve daný poplatok a jeho cena nie je zazmluvnená (napr. FA č. 164, 228, 334). (zmluva pod por. č. 3);*
- ✓ *Fakturovaná cena za poskytovanie služieb Balíčka Zborovňa Komplet (FA č. 4 zo dňa 10.1.2022) nebola v súlade s cenníkom platného od 24.6.2020, ktorý je súčasťou Zmluvy č. VK/09/10/026, podľa ktorého je mesačná odmena za poskytnutie balíčka pri počte žiakov nad 200 vo výške 16,56 € s DPH a fakturovaná cena bola 20,70 € s DPH. Taktiež fakturovaná ročná odmena za sprístupnenie balíčka Bezkriedy Plus bola vo výške 36 € a podľa predloženého cenníka je 18 € (FA č. 524 zo dňa 22.12.2022) (zmluva pod por. č. 4);*
- ✓ *Fakturovaná cena za opravu umývačky riadu (FA č. 427 zo dňa 24.10.2022) nebola v súlade s predloženým cenníkom na opravu prác zo dňa 2/2009. Dodatok ku Zmluve o dielo č. 2015/10, ktorým by bola upravená cena v zmysle predmetnej zmluvy, ku kontrole predložený nebol. (zmluva pod por. č. 8);*
- ✓ *Fakturovaná cena za prenájom a pranie rohoží nebola v súlade so Zmluvou o servisnom prenájme rohoží (); fakturovaná cena za prenájom bola vo výške 0,87 €/1 ks (Fa č.3); 0,96 €/1 ks (FA č. 123, 156, 24); 1 € (FA č. 359) a za pranie rohoží bolo vo výške 2,77 € (FA č. 123; 156, 248), 2,88 € (FA č. 359). Zazmluvnená cena za prenájom bola vo výške 0,68 €/ks/týždeň a pranie vo výške 2,19 €/ks/týždeň. Taktiež pranie a prenájom rohože pod kódom MXW0 nebolo vôbec zmluvne dohodnuté, ale služba pre rohože pod týmto kódom bola fakturovaná. Informovanie dodávateľa o zmene ceny v zmysle bodu 5 zmluvy nebolo predložené. (por. č. 9); Fakturovaná cena za likvidáciu a zneškodnenie odpadu (FA č. 265 zo dňa 7.7.2022) nebola v súlade s predloženým cenníkom. CAS 4 (likvidácia do ČOV) bola fakturovaná vo výške 60 € bez DPH/1 t a v cenníku za danú službu bola cena vo výške 2 € bez DPH (zmluva pod por. č. 14);*
- ✓ *Na platobnom poukaze č. 173 sa uvádza, že fakturovaná dodávka bola vykonaná v zmysle zmluvy č. RZ 2021/05 (revízia športového náradia). Predmetná zmluva má zazmluvnenú cenu na revíziu športového náradia vo výške 89,50 €. PP č. 173 bol vystavený na opravu kruhov v telocvični vo výške 15 €. Objednávka nebola ku faktúre vystavená (por. č. 23);*
- ✓ *Na platobnom poukaze č. 177 zo dňa 12.5.2022 je uvedené, že fakturovaná dodávka za tovar (kábel UTP, repro, sieť. spojka, sieť. switch) bola vykonaná v zmysle zmluvy č. RZ 2022/01, pričom zmluva bola uzatvorená na poradenské a servisné služby výpočtovej techniky vo výške paušálneho poplatku 200 €. (zmluva pod por. č. 26).*
- ✓ *Fakturovaná cena za čistiace a hygienické potreby nebola v súlade s cenníkom predloženým ku Zmluve č. RZ 2022/02, napr. FA č. 79 - Alobal – grilovacia fólia, č. 101 - Savo bez chloru, 163 - osviežovač vzduchu – Brait Cold, Sifo čistič odpadov, Domestos WC gél ; FA č. 463 – Alugril LUMAX č. 493 - drátenka nerez, resp. v cenníku sa tovar nenachádza (FA č. 493 – Glade Automatic spray). V zmysle predmetnej zmluvy sa uvádza, že predávajúci sa zaväzuje dodávať tovar na základe cenovej ponuky zo dňa 20.12.2021, ktorá tvorí Prílohu č. 1 zmluvy. Pre určenie kúpnej ceny je táto cenová ponuka záväzná. (zmluva pod por. č. 27);*
- ✓ *Fakturovaná cena za kancelársky tovar (napr. FA č. 134 zo dňa 11.4.2022 – euroobaly, rýchloviazač, FA č. 189 zo dňa 17.5.2022 – kalkulačka, FA č. 417 zo dňa 18.10.2022 – kancelársky papier) nebola v súlade s cenníkom, ktorý bol predložený kontrolovaným subjektom ako Príloha zmluvy č. RZ 2022/03, resp. sa tovar v cenníku nenachádzal (napr. FA č. 189 - kružidlo JUNIOR , ceruzka grafitová, FA č. 130 zo dňa 7.4.2022 a č. 197 zo dňa 19.5.2022 – pero jednorazové Schneider, náplň do popisovačov na tabuľu, FA č. 417*

- nožnice kancelárske). Objednávka na daný nákup vystavená nebola. (zmluva pod por. č. 28);
- ✓ Fakturovaná cena za tovar – napr. náplne do tonerov (PP č. 82 zo dňa 2.3.2022) bola v inej cene ako je cena v predloženej cenovej ponuke ku zmluve (fakturovaná cena za náplň do toneru bola vo výške 9 € DPH a v cenovej ponuke je 8 € s DPH); vyfakturovaná cena za náplň HP 903 XL black bola 38,10 € s DPH a v zmysle cenníka pre rok 2022 bola vo výške 31 €; Taktiež vyfakturovaný tovar Náplň EPSON Ecotank 127 ml (PP 375 zo dňa 4.10.2022), náplne HP 653 color CMY (FA č. 267 zo dňa 7.7.2022) sa v predloženej cenovej ponuke ku zmluve nenachádza (zmluva pod por. č. 29) ;
- ✓ Tovar nakupovaný na základe Rámcovej kúpnej zmluvy RZ (2022/05) nebol fakturovaný v zmysle zmluvy (utierky L-ONE- cena v zmysle zmluvy bola vo výške 19 €/bal./bez DPH, pričom fakturovaná cena bola 23,95 € bez DPH - FA č. 486 , 433); Faktúrou č. 257 zo dňa 30.6.2022 bol vyfakturovaný tovar „jednorazové rúška“ nie uvedený v predloženom cenníku, ktorý je prílohou zmluvy. Objednávka na daný tovar nebola vystavená (zmluva pod por. č. 30).
- ✓ Fakturovaná cena za elektroinštalačné práce nebola v súlade s predloženým cenníkom ku Zmluve č. RZ 2022/06. Napr. na faktúre č.435 zo dňa 3.11.2022 sa uvádza „Elektroinštalačné práce v počte 1 MJ“ vo výške 260 €, čo práca v takej výške v predloženom cenníku nie je uvedená. FA č. 444 zo dňa 8.11.2022 bola vystavená za elektroinštalačné práce v počte 1 MJ vo výške 240 €, čo v cenníku sa neuvádza. V zmysle predmetnej zmluvy sa zabezpečenie dodávky objednáva na základe písomnej objednávky, ktorú dodávateľ následne odberateľovi potvrdí. Objednávka nebola ku faktúre priložená. (zmluva pod por. č. 31);
- ✓ Hlasová služba Biznis linka M (pevná linka) v Zmluve o poskytovaní verejných služieb č. 9928281039 vrátane dodatku nebola zazmluvnená, pričom táto služba bola fakturovaná (napr. Fa č. 131 zo dňa 8.4.2022, č. 170 zo dňa). (zmluva pod por. č. 35);
- ✓ Fakturovaná dodávka ČB a FB výtlačkov (PP č. 147, 148, 272, 273) sa odvoláva na zmluvu uzatvorenú s PreKo, s.r.o. predmetom, ktorej je pravidelná údržba a opravy multifunkčných zariadení. Objednávky na nákup vystavené neboli. (zmluva pod por. č. 36).

Dodržiavanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004

Kontrolou dodržiavania uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF/010175/2004-42 u náhodne vybraných dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ FA č. 174 – olej do kosačky vo výške 6 € s DPH, kontrolovaný subjekt zaradil na podpoložku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie, správne malo byť zaradené na podpoložku 634001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny
- ✓ FA č. 203 – obšitie koberca vo výške 39,60 € s DPH a FA č. 309 – obšitie koberca vo výške 30 € s DPH, kontrolovaný subjekt zaradil na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, správne malo byť zaradené na podpoložku 637004 Všeobecné služby;

2.2.3. Kontrola pokladničných dokladov a vedenie pokladničnej knihy

Pre výkon pokladničných operácií má ZŠ zriadenú pokladňu. Vedenie pokladne, náležitosti pokladničného dokladu, vedenie pokladničnej knihy, atď. upravuje Interná smernica o vedení pokladnice účinná od 1.4.2016. Limit pokladničnej hotovosti má ZŠ stanovený vo výške 2 000 €. V zmysle smernice sa fyzická inventúra pokladničnej hotovosti uskutočňuje k poslednému dňu mesiaca každý polrok.

ZŠ predložila ku kontrole pokladničné doklady a pokladničnú knihu.

Ďalej kontrolou bolo zistené:

- ✓ *vo väčšine prípadov základná finančná kontrola bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie (napr. VPD č. 61 nákup dňa 4.2.2022 a ZFK dňa 7.2.2022, VPD č. 73 nákup dňa 14.2.2023 a ZFK dňa 23.2.2022, VPD č. 188 nákup dňa 18.5.2022 a ZFK dňa 30.5.2022, VPD 242 nákup dňa 8.8.2022 a ZFK dňa 25.8.2022, VPD č. 243, výdavok dňa 25.8.2022 a ZFK dňa 5.9.2022, VPD č. 324 nákup dňa 5.11.2022 a ZFK dňa 24.11.2022, VPD č. 321 nákup 5.11.2022 a ZFK dňa 24.11.2022);*
- ✓ *na VPD č. 3 zo dňa 13.1.2022 chýba podpis riaditeľky ako osoby zodpovednej za vykonanie základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *pokladničné doklady neobsahovali označenie účtov, čo nie je v súlade s čl. II smernice o vedení pokladnice, podľa ktorého pokladničný doklad musí obsahovať najmä okrem iného aj označenie účtov.*

2.2.4. Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt má vydanú Smernicu o pracovných cestách a vyplácaní cestovných náhrad č. 03/2017 s účinnosťou od 1.9.2017, ktorá upravuje pracovné cesty a vyplácanie cestovných náhrad súvisiacich s pracovnými cestami. Cestovné príkazy boli v roku 2022 vystavené na účel školení, seminárov, odborných konferencií, zasadnutí Rady ZO OZ PŠV, návštevy úradu vlády, exkurzie, olympiád, Hviezdoslavov Kubín, zasadnutia MZ, pracovných porád výchovných poradcov, turnajov žiakov, súťaží, testovania deviatakov, školského výletu. Podľa čl. 8 ods. 1 smernice je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní/najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta skončená predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok. (Cestovné príkazy č. 2/2022, 5/2022 a 6/2022 boli vyúčtované po lehote 10 dní).

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- ✓ *Cestovný príkaz č. 107/2022 nie je v časti „Cestovné výdavky a miestna preprava v €“ vyplnený a to aká suma cestovných výdavkov má byť zamestnancovi vyplatená. Ku cestovnému príkazu bolo doložené autobusové spojenie len z internetu, na ktorom cena lístka bola dopísaná. Cestovné výdavky boli zamestnancovi vyplatené vo výške 11,20 € (VPD č. 350 zo dňa 15.12.2022);*
- ✓ *v 3 prípadoch zamestnancovi nebolo vyplatené stravné v zmysle zákona o cestovných náhradách, t. j. nižšie (Cestovný príkaz č. 81/2022 – bolo vyplatené 12,80 € a v zmysle zákona o cestovných náhradách malo byť 24,10 €; Cestovný príkaz č. 32/2022 – bolo vyplatené 12 € a správne malo byť 19,70 €, Cestovný príkaz č. 14/2022 – bolo vyplatené 5,10 € a správne malo byť 7,60 €);*
- ✓ *cestovný lístok, ktorý slúži ako preukazný cestovný výdavok ku cestovnému príkazu č. 68/2022 je nečitateľný.*

V prípade pracovných ciest, pri ktorých bolo použité vlastné motorové vozidlo, cestovné náhrady boli vyplácané vo výške cestovného lístka.

2.2.5. Kontrola spotreby pohonných látok

V roku 2022 boli nakúpené pohonné látky v celkovej výške 449,90 €. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu č. 06/2015 účinnú od 1.4.2015. Smernica upravuje používanie benzínových motorových strojov, napr. benzínové záhradné nožnice, kosačka, motorová píla,

krovinorez, atď. Smernica taktiež upravuje v čl. IV postup pri používaní a zúčtovaní paliva. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK boli predložené žiadanky na zakúpenie paliva, evidencia používania benzínu a oleja a výkazy na vyúčtovanie paliva. Výkaz vyúčtovania paliva obsahuje obdobie vyúčtovania, typ stroja (fúkač, motorová píla, benzínové nožnice, kosačka, traktor a krovinorez), zakúpené množstvo benzínu, normu spotreby benzínu na motohodinu, počet odpracovaných motohodín, skutočnú spotrebu benzínu v l, zostatok benzínu, dátum a podpis zodpovedného zamestnanca (školník) a podpis kontrolujúceho. Súčasťou výkazu vyúčtovania sú aj pokladničné doklady preukazujúce zakúpenie benzínu, resp. oleja do kosačky. Nedostatky zistené neboli.

3. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Primátor Mesta Nitry vydal príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2022. Vykonávanie inventarizácie je upravené v Internej smernici o inventarizácii majetku č. 21/2014 s účinnosťou od 5.11.2014. Príkaz riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie bol vydaný dňa 10.11.2022, podľa ktorého bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia a dielčie inventarizačné komisie pre objekt ZŠ a objekt ŠJ. Príkaz riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie bol vydaný dňa 10.11.2022, ktorým riaditeľka školy určila zodpovedných zamestnancov a členov ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií pre základnú školu a školskú jedáleň. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej mimoriadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy majetku. Vykonanie inventarizácie je upravené v § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehľad inventarizovaného majetku k 31.12.2022

<i>Druh majetku</i>	<i>Stav skutočný</i>	<i>Stav účtovný</i>
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	1 155 052,64	1 156 052,64
Dlhodobý hmotný majetok – účet 022	80 677,79	80 677,79
Pozemky – účet 031	541 423,14	541 423,14
Bankové účty – účet 221	130 344,32	130 344,32
Náklady budúcich období – účet 381	1 344,94	1 344,94
Materiál ZŠS – účet 112	1 655,15	1 655,15
Zúčtovacie vzťahy – účet 355	1 325 095,23	1 325 095,23
Dodávatelia - účet 326	8 900,34	8 900,34
Záväzky mzdové	124 566,94	124 566,94
Preddavky na stravu – účet 324	12 398,26	12 398,26
Zrážky miezd – účet 379	736,37	736,37
Drobný majetok – účet 771	227 945,66	227 945,66
Záväzky zo soc. fondu – účet 472	5 040,97	5 040,97

Výnosy budúcich období – účet 384	51 126,20	51 126,20
-----------------------------------	-----------	-----------

*Pozn. Údaje sú čerpané z inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *Vymenovaná dielčia komisia pre ŠJ uvedená v „Príkaze riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie“ nie je v súlade s dokladom „Povinnosti Čiastkovej inventarizačnej komisie“, ktoré vydala p. riaditeľka a na ktorom sú vymenovaní a podpísaní členovia komisie (v Príkaze riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie je vymenovaná zamestnankyňa ŠJ a „Povinnostiach Čiastkovej inventarizačnej komisie“ prevzala iná zamestnankyňa ŠJ, ktorá nebola vymenovaná). Uvedené nie je taktiež v súlade so Zápisom z vykonania inventarizácie potravín v ŠJ;*
- ✓ *Členovia dielčej inventarizačnej komisie pre inventarizáciu ZŠ a hmotne zodpovedná osoba nepotvrdili podpisovým záznamom na každej strane inventúrny súpis a na všetkých inventarizačných dokladoch, čo nie je v súlade s bodom 3.3. internej smernice o inventarizácii majetku;*
- ✓ *Inventúrne súpisy majetku neobsahovali náležitosti v zmysle bodu 5 internej smernice: deň začatia inventúry; deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry; meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku;*
- ✓ *Majetok (13 ks stôl ESO, 26 ks stolička)bol zaradený do majetku v sume bez DPH;*
- ✓ *Majetok inventarizovaný pod inv. č. DHM 767,768 (stolička Lady)bol zaradený do majetku v nesprávnej výške a to 273,50 € správne mal byť vo výške 273,99 €;*
- ✓ *Držiak k zobrazovaciemu zariadeniu v počte 2 ks nebol do majetku zaradený.*

Pri kontrole inventarizácie bolo zistené, že ZŠ inventarizovala aj majetok pod 100 €, avšak inventúrny súpis neobsahoval učebnicu „Projekt 2 SB“ v počte 1 ks (13,12 €), ktorý bol zakúpený v roku 2022.

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti upravuje Interná smernica o vedení pokladnice – základný vnútorný predpis č. 04/2016 s účinnosťou od 1.4.2016, podľa ktorej sa fyzická inventúra pokladničnej hotovosti vykonáva k poslednému dňu mesiaca každý polrok Inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín vykonáva inventarizačná komisia v súlade so smernicou č. 21/2014 o inventarizácii majetku a záväzkov najmenej jedenkrát za účtovné obdobie. Ku kontrole bol predložený inventúrny súpis k 30.16.2022 a k 31.12.2022. Stav pokladničnej hotovosti k 30.16.2022 bol vo výške 223,23 € a k 31.12.2022 vo výške 0 €. Stav pokladničnej hotovosti bol v súlade s pokladničnou knihou.

Ku kontrole nebolo predložené vymenovanie inventarizačnej komisie pre inventarizáciu pokladne, likvidačnej a vyrad'ovacej komisie.

Ďalej bol zistený nesúlad medzi Smernicou o inventarizácii majetku č. 21/2014 a Smernicou o vedení pokladnice č. 04/2016. Smernica č. 21/2014 upravuje vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v priebehu účtovného obdobia 3-krát za rok a štvrtý krát vždy k 31.12. bežného účtovného obdobia a Smernica č. 04/2016 upravuje vykonanie inventúry pokladničnej hotovosti k poslednému dňu mesiaca každý polrok.

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

Kontrolovaný subjekt má vykonávanie základnej finančnej kontroly upravené v Internej smernici pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly č. 01/2019 účinnej od 1.1.2019. Táto smernica upravuje základné pravidlá pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, zodpovednosť štatutára a zamestnancov školy.

Predmetná smernica v čl. 2 ods. 3 upravuje tiež, čo je cieľom finančného riadenia zabezpečiť cit.

„a) Finančnú kontrolu tak, aby predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,...“

Poznámka ÚHK:

Interné smernice majú slúžiť pre zamestnancov účtovnej jednotky a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Nezostavujú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi účtovnej jednotky skutočne využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.

Kontrolné zistenia:

- ✓ *Na bankových výpisoch príjmového účtu absentovalo potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *Na objednávke č. 6 zo dňa 20.1.2022 a na objednávke č. 13 zo dňa 31.01.2022 chýba podpis riaditeľky ako potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *Na objednávke č. 23a/2022 zo dňa 05.03.2022, na vnútornom zúčtovacom doklade zo dňa 25.7.2022 chýba meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu a dátum vykonania základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *Na zmluvách o prenájme nebytového priestoru č. 01/2022, 04/2022 a 05/2022 chýba podpis 2. osoby, ktorá potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *Na PP č. 27 zo dňa 21.1.2022 chýba podpis účtovníčky, ktorá je zodpovedná za rozpočet pri výkone základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *Na PP č. 4, zo dňa 11.1.2022 a na PP č. 15 zo dňa 18.1.2022 nie je uvedené, či finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom;*
- ✓ *Chýba podpis zamestnanca zodpovedného za vykonanie základnej finančnej kontroly na dohode medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu (Cestovný príkaz č. 26/2022 zo dňa 10.5.2022);*
- ✓ *Ku PP zo dňa 21.1.2022 nie je pripojený krycí list, ktorý v zmysle čl. 6 ods. 8 má byť trvalo pripojený k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu, (chýba číslo PP).*
- ✓ *Chýba podpis preskúmania formálnej správnosti účtovného dokladu (PP zo dňa 17.2.2022, PP zo dňa 10.3.2022, PP 112 zo dňa 23.3.2022, PP zo dňa 26.10.2022). V zmysle čl. 5 Smernice o obehú účtovných dokladov a podpisové vzory č. 05/2016 preskúmanie formálnej správnosti vykonáva účtovníčka školy, čo potvrdí svojim podpisom na schvaľovacej pečiatke alebo platobnom poukaze.*

5. Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Škola predložila ku kontrole smernicu o verejnom obstarávaní č. 02/2018 účinnú od 1.2. 2018, ktorá stratila platnosť vypracovaním smernice o verejnom obstarávaní č. 03/2022 účinnej od 15. 12. 2022. Smernica upravuje postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, obstarávanie potravín a postup pri priamom zadaní zákazky.

Článok VI. Smernice č. 2/2018 upravuje postup verejného obstarávania pri zákazke s nízkou hodnotou.

Pre zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov sa verejný obstarávateľ rozhodol obstarávať zákazky nasledovne:

- a) Tovary a služby v hodnote rovnjej alebo nižšej ako 1000 € jednotliví zodpovední pracovníci obstarávajú podľa vlastného uváženia so zásadami maximálnej hospodárnosti priamym zadaním;
- b) Tovary a služby v hodnote vyššej ako 1000 € a zároveň rovnjej alebo nižšej ako 5 000 € jednotliví zodpovední pracovníci sa riadia postupom s predložením cenovej ponuky min. od dvoch potenciálnych dodávateľov v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti.

ÚHK prekontroloval dodržiavanie internej smernice u náhodne vybratých zákaziek. a bolo zistené:

- ✓ *neboli predložené cenové ponuky na maliarske a natieračské práce;*
- ✓ *nepredloženie cenových ponúk na zákazku, ktorej predmetom je kúpa dezinfekčných prostriedkov;*
- ✓ *nepredloženie cenových ponúk na zákazku záhradnícke práce;*
- ✓ *pri zákazke nákup učebníc nebola určená PHZ v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní. Ku kontrole nebola predložená žiadna dokumentácia z verejného obstarávania.*

Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie ÚHK predložil ku kontrole plán verejného obstarávania na rok 2022 zo dňa 2.1.2022, ktorý uvádza že pri rozpise zákaziek na rok 2022 p. riaditeľka vychádzala aj zo skutočnej spotreby v roku 2021 z knihy faktúr.

Podľa predloženého plánu VO a podľa finančných limitov platných do 31.3.2022 boli plánované nasledovné zákazky s nízkou hodnotou, ktoré neboli zazmluvnené: údržba a čistenie parkiet, nákup školských lavíc a stoličiek, výrub stromov a sadenie.

Taktiež bolo zistené, že v čl. VI. smernice č. 1/2018 sa uvádza:

„Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Pre kontrolované obdobie platilo ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní a to § 10 ods 10, cit: „Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrt'roka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

Poznámka ÚHK:

Súčasťou smernice o verejnom obstarávaní č. 03/2022, ktorá je účinná od 15.12.2022 sú všetky finančné limity platné od 31.3.2022 v zmysle novely zákona 395/2021 Z.z, finančné limity pre nadlimitné koncesie, nadlimitné zákazky – v oblasti ochrany a bezpečnosti, atď. Interné smernice majú slúžiť pre zamestnancov účtovnej jednotky a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Nezostávajú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi účtovnej jednotky skutočne využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.

Záver

Kontrola bola zameraná na zistenie súladu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu školy s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi. Kontrolou bolo zistené nedodržanie VZN č. 13/2019 v oblasti sadzieb obvyklého nájomného pri prenájme nebytových priestorov. Pri uzatvorení zmluvy so Súkromnou základnou umeleckou školou kontrolovaný subjekt konal v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta. Pri kontrole dodávateľských faktúr a ich súlad s uzatvorenými zmluvami bolo zistené, že v niektorých prípadoch boli kúpne ceny fakturované v nesúlade s uzatvorenými zmluvami. V niektorých prípadoch pri výpočte cestovných náhrad nebol dodržaný zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. V niektorých prípadoch bolo tiež zistené nedodržanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Ďalej bolo kontrolou zistené nedodržanie internej Smernice o verejnom obstarávaní č. 02/2018.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 14.2.2024 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporučeným opatreniam. Kontrolovaný subjekt dňa 09.02.2024 poslal ÚHK prostredníctvom e-mailu, že ku kontrolným zisteniam a odporučeným opatreniam nemá žiadne námietky. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.2.2024, s jej obsahom bola oboznámená Mgr. Alica Ďurišová, riaditeľka školy a správa bola prerokovaná na ÚHK dňa 14.2.2024.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy prijala nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Dodržiavať Zákonník práce pri dohodách mimo pracovného pomeru.
Termín: priebežne
Zodp.: riaditeľka školy a mzdárka ZŠ
2. Dodržiavať aktuálne VZN o nakladaní s majetkom mesta pri prenájme nebytových priestorov školy vrátane aktuálnych Cenníkov.
Termín: priebežne
Zodp. : riaditeľka školy
3. Zverejňovať zmluvy v zmysle zákona.
Termín: priebežne
Zodp.. riaditeľka školy a tajomníčka ZŠ
4. Dodržiavať zákon o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.
Termín: priebežne
Zodp.: riaditeľka školy a ekonómka ZŠ
5. Pri vyúčtovaní cestovných príkazov postupovať v zmysle zákona o cestovných náhradách.
Termín: priebežne
Zodp.: riaditeľka školy a tajomníčka ZŠ

