

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 2024 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 8/2024 zo dňa 12.07.2024 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór kontrolu vedenú po názvom:

Kontrola hospodárenia v Základnej škole s materskou školou, Novozámocká 129, Nitra.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Novozámocká

Kontrola bola vykonaná v termíne: 12.07.2024 do 17.09.2024 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2023

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami Základnej školy s materskou školou Novozámocká (ďalej len „škola“) za rok 2023. Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami školy.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola s materskou školou, Novozámocká 129, Nitra (ďalej „škola“) je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. S účinnosťou od 01.07.2004 bola škola zriadená Zriaďovacou listinou v znení neskorších dodatkov. Základná škola s materskou školou bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR Rozhodnutím číslo CD-2004-7317/13438-1:09/ZM zo dňa 17.06.2024. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na dobu funkčného obdobia vymenúva primátor mesta Nitry. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Melinda Drdoľová a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 01.07.2019. V čase výkonu kontroly bola Mgr. Melinda Drdoľová, poverená na výkon funkcie riaditeľa.

Základná škola s materskou školou, Novozámocká 129, Nitra má pridelené IČO: 37 865 498. Identifikačné číslo materskej školy je 710 006 608.

Súčasťou školy je:

- Školský klub detí od 01.07.2004 – identifikačné číslo: 710 169 000
- Školská jedáleň od 01.07.2004 – identifikačné číslo: 710 079 397
- Elokované pracovisko Orechov dvor 42, Nitra od 01.09.2012
- Elokované pracovisko Orechov dvor 490, Nitra od 01.08.2013

1.1. Personálne obsadenie školy

V zmysle rozboru hospodárskej činnosti školy bol stav zamestnancov ku dňu 31.12.2023 v počte 42 (vrátane projektov – PRIM, POP, UNICEF). V členení podľa

organizačnej štruktúry školy bolo za základnú školu 26 zamestnancov, za materskú školu 11 zamestnancov, za školský klub 1 zamestnanec a za školskú jedáleň 4 zamestnanci.

Kontrolovaný subjekt v roku 2023 mal na pracovné činnosti uzatvorené aj dohody a to: 11 dohôd o vykonaní práce a 1 dohodu o pracovnej činnosti.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na nasledovnú prácu:

pomocné vychovávateľské práce v školskom klube detí, plnenie cieľov projektu „Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunit II.“ (vykonávanie úloh koordinátora inkluzívneho vzdelávania v MŠ), učiteľské práce – náboženská výchova, kuričské práce, školnícke práce, stavebné, murárske, maliarske práce a iné pri rekonštrukcii toaliet, pomocné práce v školskej jedálni, pomocné práce učiteľa, pomocné administratívne práce, odborné práce pri zabezpečovaní procesu verejného obstarávania rekonštrukcie telocvične.

K dohode o vykonaní práce č. 1/Kli./2023, ktorá bola uzatvorená so zamestnancom na školnícke práce pre obdobie od 17.05.2023 do 31.12.2023 bola uzatvorená „Dohoda o zmene Dohody o vykonaní práce č. 1/Kli./2023“, ktorou bol doplnený bod č. 1 a to o pracovnú úlohu stavebné, murárske, maliarske a iné práce pri rekonštrukcii toaliet. Taktiež bol doplnený bod č. 3 v znení, že pracovná úloha bude vykonaná od 01.08.2023 do 31.08.2023 a bod č.4, ktorým bola dojednaná odmena za tieto vykonané práce vo výške 830 €/brutto.

Dohoda o pracovnej činnosti bola uzatvorená na nasledovnú prácu: zabezpečenie realizácie programu (projektu) „Tréneri v škole“, výkon funkcie školského trénera.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené dohody o vykonaní práce na dohodnuté pracovné úlohy: učiteľské práce, kuričské práce, školnícke práce, pomocné práce v školskej jedálni, pomocné práce učiteľa, pomocné administratívne práce, koordinátor inkluzívneho vzdelávania v MŠ. V zmysle § 226 Zákonníka práce v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy, tzn. zamestnávateľ môže uzatvoriť dohodu o vykonaní práce so zamestnancom len v prípade, ak konkrétna pracovná úloha je vymedzená jasne výsledkom. Predmetom dohody o vykonaní práce, by nemala byť opakujúca sa činnosť.

Tiež v zmysle uzatvorených dohôd o vykonaní práce nebola odmena za vykonanie pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdaní práce za príslušné obdobie, ale v stanovenom výplatnom termíne po skončení mesiaca, resp. mesačne v obvyklých výplatných termínoch. V zmysle Zákonníka práce odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.

Z uzatvorených dohôd o vykonaní práce, čo sa týka vymedzenia druhu práce je zrejmé, že zamestnanci vykonávajú príležitostnú druhovo opakujúcu sa činnosť a takéto charakter prác viac zodpovedá podmienkam, ktoré zákonník práce ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti (228a Zákonníka práce) a nie dohody o vykonaní práce, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výhradne výsledkom.

Ďalej odmena za vykonanú prácu dojednanú na základe dohody o vykonaní práce na odborné práce pri zabezpečení procesu verejného obstarávania rekonštrukcie telocvične bola vo výške 420 € brutto, čo pri počte odpracovaných 14 hodín je 30 €/za odpracovanú hodinu. Kontrolný orgán má za to, že dohodnutá výška odmeny vyššie uvedenej dohody nie je v súlade 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“;

1.2. Počet žiakov a počet tried.

Podľa protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie škôl a školských zariadení mala škola v porovnaní školských rokov 2022/2023 a 2023/2024 nasledovný počet žiakov, počet tried v ZŠ, MŠ a školskom klube:

| Ukazovateľ | šk. rok 2022/2023 údaje k 15.9.2022 | šk. rok 2023/2024 údaje k 15.9.2023 |
|--|--|--|
| Počet žiakov ZŠ | 136 (+ 49 UA) | 155 (+ 31 UA) |
| Počet tried ZŠ | 10 | 11 |
| Počet žiakov v školskom klube | 26 | 26 |
| Počet detí v MŠ Novozámocká | 35 | 32 |
| Počet tried MŠ | 2 | 2 |
| Počet detí v MŠ Orechov dvor | 20 | 16 |
| Počet tried MŠ | 1 | 1 |
| Počet žiakov ZŠ – potenciálni stravníci | 185 | 186 |

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 hlavné 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.

Podľa § 4 ods. 15 zákona č. 597/2003 o financovaní škôl MŠVVaŠ SR každoročne určuje a zverejňuje na svojom webovom sídle v mesiaci december na nasledujúci kalendárny rok percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci osobným nákladom a percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci prevádzkovým nákladom, ktorý je zriaďovateľ povinný prideliť škole. Pre rok 2023 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 88,09% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 11,91 % z normatívnych FP.

V normatívnych príspevkoch zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia na rok 2023 bol zahrnutý aj finančný dopad z dôvodu valorizácie tarifných plátov všetkých zamestnancov v regionálnom školstve od 1.7.2022 o 3%; navýšenie z dôvodu valorizácie tarifných plátov pedagogických a odborných zamestnancov o 10% a tarifných plátov nepedagogických zamestnancov o 7% od 1.1.2023; navýšenie z dôvodu valorizácie tarifných plátov pedagogických a odborných zamestnancov o 12% a tarifných plátov nepedagogických zamestnancov o 10% od 1.9.2023 a navýšenie na pokrytie narastajúcich prevádzkových nákladov. Rozpočet ZŠ s MŠ na rok 2023 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 508/2022–MZ dňa 20.12.2022. 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 finančné prostriedky pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2023 a oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných finančných ukazovateľov na rok 2023 vo výške 690.551 € (spolu prenesené a originálne kompetencie), z toho prenesené kompetencie na mzdy a odvody vo výške 232.105€ a na prevádzku vo výške 36.865 €. Novým rozpisom normatívnych FP zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt na 302.381 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 254.000 € a na prevádzku vo výške 48.381 €. **Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil kontrolovanému subjektu 100% objemu normatívnych finančných prostriedkov. Tieto finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie na chod školy nepostačovali, preto zriaďovateľ školu dofinancoval a to vo výške 118.000 €.** Rozpočet počas roka 2023 si škola upravovala na základe rozpočtových opatrení zriaďovateľa. Rozpočtovými opatreniami boli zapojené finančné prostriedky určené napr. na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na podporu začlenenia žiakov z Ukrajiny, na vzdelávacie poukazy, na asistentov učiteľa, na predškolákov MŠ, na profesijný rozvoj pedagogických a odborných zamestnancov, na edukačné publikácie, na projekt UNICEF – „Ukraine refugee response“, dofinancovanie nákladov na energie, na rekonštrukciu telocvične, na opravu strechy – havarijný stav.

ZŠ navštevujú žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia vrátane žiakov z rodín v hmotnej núdzi. V školskom roku 2022/2023 bolo týchto žiakov 78 a v školskom roku 2023/2024 ich bolo v počte 73. Údaje sú čerpané z Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie 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 zo sociálne znevýhodneného prostredia vrátane žiakov z rodín v hmotnej núdzi používa vyšší koeficient oproti štandardnému normatívu.

2.1. Zúčtovanie finančných prostriedkov.

Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2023 bolo nasledovné:

| Druh | Poskytnuté finančné prostriedky v € | Použité finančné prostriedky v € | Vrátené nepoužité fin. prostriedky v € |
|---|--|---|---|
| A. Bežné výdavky spolu | 1 095 438,28 | 1 086 880,15 | 8 558,13 |
| z toho: | | | |
| 1. Prenesené kompetencie | 477 661,00 | 477 661,00 | |
| <u>Normatívne finančné prostriedky spolu</u> <i>osobné náklady (mzdy a odvody) a prevádzkové náklady</i> | 302 381,00 | 302 381,00 | |
| <u>Nenormatívne finančné prostriedky spolu:</u> | 175 280,00 | 175 280,00 | |
| <i>z toho: vzdelávacie poukazy</i> | 4 122,00 | 4 122,00 | |
| <i>učebnice</i> | 4 373,00 | 4 373,00 | |
| <i>asistent učiteľa</i> | 11 214,00 | 11 214,00 | |
| <i>na energie</i> | 12 043,00 | 12 043,00 | |
| <i>príspevok na žiakov so SZP</i> | 11 450,00 | 11 450,00 | |
| <i>na odídenčov z Ukrajiny</i> | 115 110,00 | 115 110,00 | |
| <i>na digitálne vzdelávanie</i> | 1 870,00 | 1 870,00 | |
| <i>na predškolskú výchovu</i> | 15 098,00 | 15 098,00 | |
| 2. Originálne kompetencie + vlastné príjmy | 476 456,29 | 474 308,36 | 2 147,93 |
| z toho: ŠKD | 19 655,00 | 19 655,00 | |
| <i>ZŠS znížený o nenaplnené príjmy</i> | 81 853,92 | 79 843,70 | 2 010,22 |
| <i>MŠ</i> | 204 983,00 | 204 983,00 | |
| <i>dotácia na dofinancovanie ZŠ</i> | 118 000,00 | 118 000,00 | |
| <i>dotácia od zriaďovateľa - AU</i> | 25 770,00 | 25 770,00 | |
| <i>dotácia od zriaďovateľa - Tréneri v škole</i> | 432,64 | 294,93 | 137,71 |
| <i>dotácia na opravu strechy</i> | 10 000,00 | 10 000,00 | |
| <i>vlastné príjmy ZŠ</i> | 15 761,73 | 15 761,73 | |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| 3. ÚPSVaR spolu | 35 856,90 | 29 446,70 | 6 410,20 |
| dotácia na podporu výchovy k: <i>stravovacím návykom dieťaťa</i> <i>plneniu školských povinností dieťaťa</i> | 35 209,50 647,40 | 28 799,30 647,40 | 6 410,20 |
| 4. Ostatné dotácie spolu: | 105 464,09 | 105 464,09 | |
| z toho: | | | |
| <i>bežné výdavky – projekt PRIM</i> | 13 649,74 | 13 649,74 | |
| <i>bežné výdavky –projekt POP</i> | 51 327,11 | 51 327,11 | |
| <i>bežné výdavky –projekt UNICEF</i> | 40 487,24 | 40 487,24 | |
| B. Kapitálové výdavky spolu | 107 000,00 | 107 000,00 | |
| kapitálové výdavky na rekonštrukciu telocvične | 107 000,00 | 107 000,00 | |
| CELKOM | 1 202 438,28 | 1 193 880,15 | 8 558,13 |

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a skutočne použitými finančnými prostriedkami vo výške 8 558,13 € bol vrátený v prospech účtu zriaďovateľa.

2.2. Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu.

Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2023 v € – vlastné príjmy

| Podpoložka | Názov | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12.2023 |
|--------------|---|-----------------------|------------------------|----------------------------|
| 223001 | Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb | 16 070,00 | 27 612,00 | 18 915,49 |
| 223003 | Poplatky a platby za stravné | 15 430,00 | 25 578,00 | 26 383,24 |
| 212003 | Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov | 5 000,00 | 5 000,00 | 3 144,23 |
| 223002 | Poplatky za školy a školské zariadenia | 7 500,00 | 16 300,00 | 10 435,00 |
| 292012 | Príjem z dobropisov | 0,00 | 11 300,00 | 11 281,30 |
| 292027 | Iné | 0,00 | 0,00 | 30,60 |
| SPOLU | | 44 000,00 | 85 790,00 | 70 189,86 |

Prehľad plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2023 v €

| Zariadenie | Rozpočet schválený | Rozpočet upravený | Skutočnosť k 31.12.2023 |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| Základná škola | 417 740,00 | 833 142,64 | 824 929,78 |
| Školský klub | 16 897,00 | 34 609,00 | 34 609,00 |
| Zariadenie školského stravovania | 65 762,00 | 91 050,84 | 81 165,38 |
| Materská škola | 190 152,00 | 259 235,99 | 253 175,99 |
| Spolu | 690 551,00 | 1 218 038,47 | 1 193 880,15 |

Prehľad čerpania bežných a kapitálových výdavkov podľa kategórií a zariadení školy v €

| Kategória / Zariadenie | Základná škola | Školský klub | Zariadenie školského stravovania | Materská škola |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|-------------------|
| 610 mzdy | 354 179,03 | 9 637,51 | 30 898,69 | 139 194,47 |
| 620 odvody | 142 514,77 | 3 531,97 | 10 315,27 | 45 334,84 |
| 630 tovary a služby | 216 365,47 | 21 311,15 | 39 541,27 | 67 115,92 |
| 640 transfery | 4 870,51 | 128,37 | 410,15 | 1 530,76 |
| 700 kapitálové výdavky | 107 000,00 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 824 929,78 | 34 609,00 | 81 165,38 | 253 175,99 |
| Celkom 1 193 880,15 € | | | | |

*Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2023 (FIN 1-12).

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 prispieva v zmysle VZN

(platného v kontrolovanom období) na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 8 € mesačne a pri materskej škole 3 € mesačne.

- **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 **18 915,49 €**. Na podpoložku boli zaúčtované príspevky žiakov a zamestnancov na režijné náklady v školskej jedálni.

- **Podpoložka 223003- Poplatky a platby za stravné**

Na podpoložku 223003 *Poplatky a platby za stravné* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **26 383,24 €**. Podpoložku tvorí príjem za odobraté obedy.

Poznámka ÚHK:

Problematika hospodárenia ZŠS u kontrolovaného subjektu bola predmetom samostatnej kontroly v roku 2018 - „Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ s MŠ Novozámocká 129, Nitra“, preto ÚHK len popísal stav príjmov na uvedených podpoložkách.

- **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 **3 144,23 €**.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné nájomné zmluvy platné v kontrolovanom období a ÚHK prekontroloval výšku nájomného v zmysle Cenníka mesta Nitry platného v kontrolovanom období a úhrady jednotlivých nájomcov.

Nájomné zmluvy:

- ✓ Zmluva o výpožičke č. j. 38/2009 zo dňa 25.08.2009 v znení dodatkov k zmluve. Predmetom výpožičky je bezplatne vypožičanie jednej učebne o výmere 39 m² na zriadenie jednej elokovanej triedy vypožičiavateľa. Návrh zmluvy o výpožičke bol prerokovaný v Komisii MZ v Nitre pre podnikateľskú činnosť a správu majetku, ktorá odporučila uzn. č. 193/2009 zo dňa 20.07.2009 výpožičku podľa predloženého návrhu. V zmysle zmluvy požičiavateľ bol povinný uhrádzať všetky náklady spojené s údržbou, upratovaním a prevádzkové náklady vo vzťahu k spotrebe médií a energií vo výške 33,30 €/mes. Dodatkom zo dňa 13.11.2023 sa vypožičiavateľ zaviazal uhrádzať všetky náklady spojené s údržbou, upratovaním a prevádzkové náklady vo vzťahu k spotrebe médií a energií vo výške 39,51€/mes. Rozdiel za rok 2023 v sume 55,89 € uhradí vypožičiavateľ do 10.12.2023. Vypožičiavateľ uhradil čiastku vo výške 395,13 €. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 20/2014 v znení dodatkov. Predmetom nájmu sú nebytové priestory časti zdravotného strediska, a to dve miestnosti a príslušenstvo (WC, kúpeľňa) o výmere 41,90 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú za účelom poskytovania kaderníckych a holičských služieb. Dodatkom č. 3 zo dňa 03.02.2023 nájomné bolo valorizované a celková suma bola dohodnutá na 202,26 €/mes. (celková suma = nájom 132,26 € + energie 70 €). Nájomné v kontrolovanom období bolo uhradené celkom vo výške 1 804,09 €.

Kontrolné zistenie:

V zmysle dodatku č. 3 mal nájomca uhradiť doplatok za január 2023 vo výške 20,20 € do 20.2.2023. Kontrolou bolo zistené, že tento doplatok nebol uhradený a tiež bolo zistené, že nájomca mal uhradené nájomné len za 8 mesiacov z roku 2023. Taktiež bolo zistené, že ku zmluve boli uzatvorené 2 dodatky pod č. 3 (dodatok č. 3 zo dňa 13.06.2019, ktorým bola

zmenená adresa bydliska nájomcu a dodatok č. 3 zo dňa 03.02.2023 sa týkal valorizácie nájomného). ÚHK prekontroloval tiež valorizáciu nájomného od začiatku účinnosti zmluvy a zistil, že na rok 2023 mala byť výška nájomného 145,74 €, čo spolu s energiami činí 215,74 €/mes.

V čase výkonu kontroly kontrolovaný subjekt predložil doklad „Vyúčtovanie nájmu za rok 2023 a zostatok k 31.8.2024 za rok 2024“, ktorým žiadal nájomcu uhradiť celú pohľadávku do 31.08.2024.

- ✓ Zmluva o prenájme oplotenia č. 06/2023 zo dňa 31.12.2022. Predmetom nájmu je časť oplotenia za účelom umiestnenia reklamy (maloplošná jednostranná reklama do 5 m²). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2023 do 31.12.2023. Nájomné bolo stanovené na 179,31 €. Nájomné bolo uhradené vo výške 179,31 €. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o prenájme oplotenia č. 08/2023 zo dňa 31.12.2022. Predmetom nájmu je časť oplotenia za účelom umiestnenia reklamy (maloplošná jednostranná reklama do 5 m²). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2023 do 31.12.2023. Nájomné bolo stanovené na 179,31 €/1 reklamná tabuľa, celkom 537,93 €. Nájomné bolo uhradené vo výške 537,93 €. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o dočasnom užívaní pozemku č. 09/2023,10/2023, 12/2023, 13/2023, 23/2023, 24/2023, 25/2023, 27/2023, 28/2023. Nájomné bolo dohodnuté u týchto zmlúv vo výške 15€. Predmetom nájmu bolo 1 000 m² parcely za účelom poskytnutia parkovacích miest pre návštevníkov Chovateľského dopoludnia, ktoré organizoval nájomca. Nájom bol uzatvorený na dobu určitú v dňoch 19.03., 16.04., 21.05., 18.06., 16.07., 20.08., 17.09., 15.10., 16.11. 2023 na 4 hodiny. Nájomné bolo uhradené v dohodnutej výške. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o prenájme telocvične č. 16/2023 zo dňa 19.06.2023. Predmetom nájmu bola telocvičňa za účelom uskutočnenia tréningu. Prenájom bol uzatvorený na deň 20.06.2023 na 3 hod. Nájomné bolo stanovené na 33 €. Nájomné bolo uhradené vo výške 33 €. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o prenájme oplotenia č. 17/2023 zo dňa 03.08.2023. Predmetom nájmu je časť oplotenia za účelom umiestnenia reklamy (maloplošná jednostranná reklama do 5 m²). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2023 do 31.12.2023. Nájomné bolo stanovené na 59,77 €/ročne. Ku zmluve bol uzatvorený Dodatok č.1, ktorým sa mení doba prenájmu a to od 01.01.2024 do 31.12.2024 a v čl. IV. sa uvádza, že dlžnú čiastku za rok 2023 vo výške 59,77 € uhradí nájomca spolu s novým nájomom.

Kontrolné zistenie:

Nájomné za obdobie od 01.09.2023 do 31.12.2023 ku dňu kontroly nebolo uhradené.

- ✓ Zmluva o prenájme oplotenia č. 20/2023 zo dňa 13.09.2023. Predmetom nájmu je časť oplotenia za účelom umiestnenia reklamy (maloplošná jednostranná reklama do 5 m²). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 18.09.2023 do 31.12.2023. Nájomné bolo stanovené na 59,77 €/ročne. Nájomné bolo uhradené vo výške 59,77 €. Nedostatky zistené neboli.

Ďalšie predložené zmluvy:

- ✓ Zmluva o výpožičke č.j. 19/2023 uzatvorená s Mestom Nitra dňa 06.02.2023. Predmetom výpožičky boli hudobné nástroje v rámci projektu Onstage – Podpora sociálnej inklúzie prostredníctvom hudby.
- ✓ Dohoda o vzájomnej spolupráci č. 21/2023 zo dňa 13.09.2023. Zmluva bola uzatvorená s Centrom voľného času za účelom výchovno – vzdelávacieho procesu v materskej škole v oblasti vzdelávania cudzích jazykov pre deti MŠ formou záujmového útvaru „Krškanček“. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 18.09.2023 do 30.06.2024. V zmysle vyjadrenia kontrolovaného subjektu k plneniu predmetnej dohody nedošlo, nakoľko nebol prejavovaný záujem zo strany rodičov detí v MŠ.
- ✓ Dohoda o vzájomnej spolupráci č. 22/2023 zo dňa 13.09.2023. Zmluva bola uzatvorená s Centrom voľného času za účelom výchovno – vzdelávacieho procesu v materskej škole v oblasti vzdelávania cudzích jazykov pre deti MŠ formou záujmového útvaru „Anglický jazyk“. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 18.09.2023 do 30.06.2024. V zmysle vyjadrenia kontrolovaného subjektu k plneniu predmetnej dohody nedošlo, nakoľko nebol prejavovaný záujem zo strany rodičov detí v MŠ.

- **Podpoložka 223002 - Poplatky za školy a školské zariadenia**

Na podpoložku 223002 *Poplatky za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období zaučtovaná čiastka vo výške 10 435,00 €. Podpoložka zahŕňa príjem za pobyt žiaka v ŠKD a príjem za pobyt dieťaťa v MŠ. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školských kluboch a za pobyt dieťaťa v materskej škole 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 20 €/1 žiaka.

Ku kontrole boli predložené zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD, kópie potvrdení preukazujúce platby od zákonných zástupcov za ŠKD v hotovosti, originály bankových výpisov preukazujúce platbu bezhotovostne. Vychádzajúc z predloženého zoznamu detí pobyt v ŠK u 16 detí bol hradený z finančných prostriedkov UNICEF.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *príspevok u jedného žiaka bol v mesiacoch september – december 2023 znížený o 5 €, ako „súrodenecká zľava“ a to bez zdôvodnenia. V zmysle ods. 2.1. VZN č. 8/2019 riaditeľ rozhoduje o znížení alebo odpustení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD, len 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;*
- ✓ *u jedného žiaka bola zistená 1 platba navyše a to vo výške 20 €.*

V zmysle § 2 ods. 2 VZN v znení dodatkov platných v kontrolovanom období výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole s celodennou

a poldennou výchovou bola vo výške 30 €/1dieťa a v prípade detí z jednej domácnosti (súrodenci) sa príspevok za dieťa znižuje za každé ďalšie dieťa na 25 € s podmienkou, že v aktuálnom čase všetci súrodenci navštevujú materskú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra.

Ku kontrole boli predložené zoznamy detí navštevujúcich MŠ (malá trieda, veľká trieda a Orechov dvor) a kópie potvrdení preukazujúce prijatú platbu v hotovosti (zákonní zástupcovia platili za pobyt v MŠ len v hotovosti).

ÚHK prekontroloval výšku prijatého príspevku od zákonných zástupcov v jednotlivých mesiacoch s § 2 ods. 2 VZN.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *v mesiaci január kópie potvrdení u 2 detí preukazovali úhradu za pobyt v MŠ vo výške 30 €, pričom odvedené prostriedky na príjmový účet za tieto deti boli vo výške 25 €/1 dieťa;*
- ✓ *2 deti, ktoré sa nachádzali v zozname detí navštevujúcich MŠ v mesiaci február 2023, nemali priloženú kópiu potvrdenky o zaplatení a 1 dieťa, ktoré sa nenachádzalo v zozname, malo priloženú kópiu potvrdenky;*
- ✓ *k zoznamu detí navštevujúcich MŠ v mesiaci marec 2023 boli priložené kópie potvrdení o zaplatení 2 detí, ktoré sa nenachádzali v zozname a 3 deti, ktoré sa nachádzali v zozname nemali priloženú potvrdenku o zaplatení.*

- **Podpoložka 292012 – Príjem z dobropisov**

Na podpoložku 292012 *Príjem z dobropisov* bola účtovaná čiastka vo výške **11 281,30 €**. Podpoložka zahŕňa príjem z dobropisu od spoločnosti MET Slovakia, a.s. vo výške 10 955,10€, vratka preplatku od NKS za komunálny odpad vo výške 211,20 € a príjem peňazí z reklamácie krovínorezu od spol. OBI v sume 115 €.

- **Podpoložka 292027 - Iné**

Na podpoložku 292027 *Iné* bola účtovaná čiastka vo výške **30,60 €**. Podpoložka zahŕňa príjem od spol. NKS za zber papiera.

2.3.Kontrola dodávateľských zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil nasledovné dodávateľské zmluvy:

- 1) Zmluva o združených dodávkach zemného plynu zo dňa 27.05.2022 uzatvorená s MET Slovakia, a.s.. Predmetom zmluvy je združená dodávka zemného plynu.
- 2) Zmluva o dodávke elektriny zo dňa 01.01.2005 uzatvorená s ZSE. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 3) Zmluva o združenej dodávke elektriny. Predmetom zmluvy je dodávať elektrinu do odberného miesta Orechov dvor. Zmluva bola uzatvorená dňa 13.03.2014.
- 4) Zmluva o zriadení a poskytovaní služieb elektronických komunikácií prostredníctvom káblových distribučných systémov uzatvorená 14.04.2021 s Obecné siete, s.r.o. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Cena za poskytované služby bola dohodou zmluvných strán stanovená vo výške určenej na zmluve, resp. podľa aktuálneho Cenníka. V zmysle vyjadrenia kontrolovaného subjektu a následne predloženej faktúry bol uhradený jednorazový poplatok v roku 2021.

- 5) Zmluva o poskytovaní verejných služieb uzatvorená 24.03.2020 so spol. Orange Slovensko, a.s. v znení dodatkov pre mobilné telefóny. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 6) Zmluva o poskytovaní verejných služieb cez pevné pripojenie uzatvorená 26.08.2021 s Orange Slovensko, a.s. v znení dodatku. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 7) Zmluva o poskytovaní verejných služieb uzatvorená dňa 04.08.2016 so Slovak Telekom a.s. v znení dodatku. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 8) Zmluva č. 6/1000190536 o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou uzatvorená dňa 07.10.2022 so Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 9) Mandátna zmluva č. 1200092022 uzatvorená 11.03.2022 s CEVEO, s.r.o. Predmetom zmluvy je vykonanie všetkých právnych úkonov potrebných na realizáciu verejného obstarávania pri výbere dodávateľa elektrickej energie/alebo zemného plynu.
- 10) Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi, bezpečnosti ochrany zdravia pri práci od 01.06.2022 uzatvorená s Mgr. Zuzana Maláriková. Predmetom zmluvy je, že vykonávateľ bude pre ZŠ vykonávať techniku požiarnej ochrany činnosti v zmysle zákona o ochrane pred požiarmi. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Dohodnutá cena bola vo výške 120 €/3 mesiace.
- 11) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/09/329 zo dňa 23.09.2009 v znení dodatkov uzatvorená s KOMENSKY, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb Virtuálnej knižnice. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Dodatkom č. DBK/18/06/0603 zo dňa 12.09.2019 bola zmluva doplnená o poskytovanie služieb Bezkriedy Plus. Dodatkom č. ZK01/VK/09/09/329 zo dňa 26.06.2020 bola zmluva doplnená o balíček Zborovňa komplet. Ku kontrole bol predložený Cenník za poskytovanie služieb Bezkriedy Plus platného od 1.7.2018 (ročná odmena pri počte žiakov do 150 je 12 € s DPH a nad 150 detí 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).
- 12) Zmluva o poskytnutí služieb – konektivity na server didakta.sk uzatvorená dňa 17.10.2022 s SILCOM Multimedia SK, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie on-line licencie na využívanie programov, ktoré sú špecifikované v Prílohe č. 1 zmluvy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 1 roka od prvého prihlásenia na on-line programy. Cena za službu bola stanovená vo výške 39,95€/ročne vrátane DPH.
- 13) Zmluva o nájme kopírovacieho stroja/multifunkčného zariadenia/tlačiarne uzatvorená 25.11.2021 s REVIS-SERVIS spol. s.r.o. Nájomné bolo dohodnuté na 36 € s DPH cena 1 kópie /výtlačku č/b 0,0096 € s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 48 mesiacov/splátok.
- 14) Zmluva o spolupráci č. 12/2021 uzatvorená 27.09.2021 s Citrón s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie energetických služieb a s tým spojenej činnosti vedúcej k dosiahnutiu úspory nákladov za elektrinu. Zmluva bola uzatvorená na dobu troch rokov odo dňa podpisu zmluvy. Za poskytovanie služby sa objednávateľ zaviazal uhradiť jednorazovú odmenu vo výške 50% z predpokladanej ročnej úspory, voči východiskovému roku. V kontrolnom období za danú službu nebola vystavená žiadna faktúra a podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu za danú službu bolo uhradené v r. 2024.

- 15) Zmluva 15210197 uzatvorená 21.06.2021 s AKS, group s.r.o.. Predmetom zmluvy je kompletne čistenie LPT. Cena za poskytnutie služby bola stanovená vo výške 336 €/1,00 m³ s DPH a doprava vo výške 48 € s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 16) Zmluva o poskytovaní licencií na používanie SW a súvisiacich služieb uzatvorená 27.12.2021 s Verejná informačná služba, spol. s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie licencie ku všetkým aktualizáciám SW a jeho modulov. Výška paušálneho poplatku bola stanovená na základe rozsahu softwerových licencií, dohodnutých dodacích lehôt servisných služieb, náhradnej techniky a ost. poskytovaných služieb, t.j. 110 € bez DPH/ročne. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. V kontrolnom období za danú službu nebola vystavená žiadna faktúra a podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu za danú službu bolo uhradené v r. 2024.
- 17) Zmluva o dodaní služby – zabezpečenie činností pracovnej zdravotnej služby pre zamestnancov vykonávajúcich prácu zaradenú do prvej a druhej kategórie uzatvorená s Mgr. Tatiana Ridziková – Práca a zdravie. Predmetom zmluvy je zabezpečenie činnosti pracovnej zdravotnej služby pre zamestnancov vykonávajúcich prácu zaradenú do prvej kategórie a druhej kategórie. Odplata bola dohodnutá vo výške 350 € bez DPH/24 mes. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 20.01.2023 a bola uzatvorená na dobu určitú.
- 18) Zmluva o dielo. Predmetom zmluvy je „Rekonštrukcia telocvične“. Zmluva bola uzatvorená dňa 05.12.2023 s RENI, spol. s.r.o. Cena diela bola dohodnutá vo výške 89 249,59 € s DPH.
- 19) Návrh poisťnej zmluvy pre poistenie majetku č. 9025628 uzatvorená dňa 28.06.2023 s KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Poistenie bolo dohodnuté vo výške 50 €/ročne.
- 20) Návrh poisťnej zmluvy pre poistenie majetku č. 9027209 uzatvorená dňa 13.11.2023 s KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Poistenie bolo dohodnuté vo výške 56,34 €/ročne.
- 21) Zmluva o nájme nebytového priestoru so Službytom Nitra, s.r.o. zo dňa 06.05.2013. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v bytovom dome Orechov dvor a to pre elokovanú triedu Materskej školy. Nájom bol uzatvorený na dobu neurčitú. V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uhrádzal nájomné vo výške 73,23€/mesačne.

Ďalšie predložené zmluvy:

- 22) Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená 27.06.2023 s Mestom Nitra. Mesto Nitra uzatvorilo dňa 22.12.2022 s medzinárodnou organizáciou Detský fond OSN (UNICEF) Memorandum o porozumení v oblasti reakcie na ukrajinskú utečeneckú krízu.. predmetom zmluvy je poskytnutie sumy vo výške 53 382 € príjemcovi na úhradu výdavkov realizácie projektových aktivít súvisiacich s riešením krízovej situácie utečencov v SR.

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

ÚHK prekontroloval, či dodávateľské faktúry, ktoré boli vystavené na základe zmlúv, boli v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *K zmluve pod por. č. 11 - Fakturovanú cenu za poskytovanie služieb balíčka „Zborovňa Komplet“ (napr. FA č. 48 zo dňa 13.02.2023) nebolo možné prekontrolovať, nakoľko*

zmluva obsahovala len cenník pre danú službu pri počte žiakov nad 200. Taktiež fakturovaná ročná odmena za sprístupnenie balíčka „Bezkriedy Plus“ bola vo výške 48 € a podľa predloženého cenníka, platného od 01.07.2018, je odmena vo výške 18 € (FA č. 379 zo dňa 22.09.2023).

V rámci vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva škola percentuálne rozúčtováva spoločné náklady (plyn, el. energia, vodné stočné, telekomunikačné služby) v rámci bežného rozpočtu na jednotlivé organizačné zložky (ZŠ, MŠ, ZŠS, ŠDK). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ÚHK náhodným výberom prekontroloval účtovné doklady (dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady) s cieľom preverenia správnosti triedenia bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek a podpoložiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa uplatňujú jednotné ekonomické klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *VPD č. 92, 102, 138, 141 - benzín do kosačiek, výdavok bol zaradený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, správne malo byť na 633015-Palivá ako zdroj energie;*
- ✓ *VPD č. 421 zo dňa 11.09.2023 – nákup kamera a pamäťová karta, výdavok bol zaradený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, správne malo byť na 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie;*
- ✓ *VPD č. 620 zo dňa 06.12.2023 – nákup tyčový mixér, výdavok bol zaradený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, správne malo byť na podpoložku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.*

2.4 Kontrola pokladničných dokladov a vedenie pokladničnej knihy

Pre výkon pokladničných operácií má škola zriadenú pokladňu. Vedenie pokladne, náležitosti pokladničného dokladu, vedenie pokladničnej knihy, atď. upravuje Vnútroorganizačná smernica pre vedenie pokladnice účinná od 01.01.2023. V zmysle smernice má škola stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 2 000 €.

Cez pokladňu škola uhrádzala napr. údržbársky materiál, poštovné výdavky, pracovné náradie, ručný šľahač, čistiace a hygienické potreby, výroba kľúčov, drevený stojan na mobilné telefóny, kancelárske potreby a tiež výdavky zamestnancov pri pracovných cestách (cestovné príkazy).

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil pokladničné doklady a pokladničnú knihu, ktoré boli vedené vpisovaním záznamov ručne.

ÚHK prekontroloval stanovený limit pokladničnej hotovosti a kontrolou nebol zistený nedostatok.

Poznámka ÚHK:

Pri záznamoch v pokladničnej knihe pre výdavky je vo väčšine prípadoch v stĺpci „obsah zápisu“ uvedený text „materiál do spotreby“. Takéto označenie je vpisované i do textu účelu využitia fin. prostriedkov na konkrétny výdavkový pokladničný doklad, pričom priložený

pokladničný doklad (paragón z reg. pokladne) definuje napr. nákup potravín (VPD č. 601,610), tyčový mixér (VPD č. 620), plastový regál (VPD č. 600), kamera (VPD č. 421), PHL (VPD č. 92, 95, 138,141,158). Takto vedená pokladničná kniha vedie k neprehľadnosti záznamov o nakupovanom tovare.

2.5 Kontrola spotreby pohonných látok (ďalej len „PHL“)

Kontrolovaný subjekt má pre potrebu používania benzínových motorových strojov vytvorenú *Smernicu na používanie benzínových motorových strojov v znení dodatku č. 1*. V zmysle smernice má kontrolovaný subjekt 8013 m² trávinatej plochy a na jej údržbu využíva krovinores a traktorovú kosačku. Prílohou smernice je záznam o použití strojov, ktorý zobrazuje „dátum zakúpenia PHM, množstvo PHM, dátum výkonu, miesto výkonu práce, počet odpracovaných hodín“. Smernica určuje tiež normospotrebu paliva g/kWh a pomer spotreby oleja. Za pohonné látky boli výdavky realizované cez výdavkové pokladničné doklady, kde ako účel využitia fin. prostriedkov bol vo všetkých prípadoch uvedený „všeobecný materiál“.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *priemerná spotreba PHL je v smernici určená len pre krovinores a pre traktorovú kosačku nie je uvedená žiadna hodnota;*
- ✓ *zo záznamu o použití strojov nie je zrejmé, ktorý stroj bol použitý a koľko PHL sa spotrebovalo pri údržbe trávinatej plochy.*

2.6 Kontrola cestovných príkazov

Cestovné príkazy boli v roku 2023 vystavené na účel exkurzií, výletov, kurz metódy inštrumentálneho uvedomovania – BASIC, slávnostnú ceremóniu k projektu TEACH FOR SLOVAKIA, divadelného predstavenia, pracovné stretnutie riaditeľov škôl, slávnosť programu Zelená škola, kurz Metódy inštrumentálneho obohacovania a uvedomovania, prevzatie mandátneho certifikátu a elektronickej pečate

Kontrolné zistenie:

- ✓ *cestovné príkazy boli podpísované riaditeľkou školy v deň nástupu na pracovnú cestu, pričom časť VI. čl. 22 Pracovného poriadku uvádza, že cestovné príkazy na vykonanie pracovnej cesty vrátane preddavku podpisuje riaditeľka školy minimálne 1 deň pred nástupom na pracovnú cestu;*
- ✓ *pri pracovných cestách, ktorých sa zúčastnilo viac zamestnancov bol vystavený len jeden cestovný príkaz pre jedného zamestnanca (ostatní zamestnanci boli uvedení len ako spolucestujúci, pre nich cestovný príkaz nebol vystavený). Výdavok týkajúci sa takýchto pracovných ciest bol za všetkých zamestnancov (napr. lístok autobusu pre 4 osoby) pripojený k cestovnému príkazu vystaveného na 1 osobu. Taktiež bolo zistené, že v takýchto prípadoch bola predložená len 1 správa z pracovnej cesty za všetkých zúčastnených zamestnancov danej cesty (napr. cestovný príkaz EV č. 7/2023, č. 9/2023, č. 10/2023, č. 11/2023, 14/2023, 15/2023, 17/2023, 18/2023, 19/2023, 20/2023, 21/2023, 22/2023, 24/2023, 26/2023, 27/2023;*

- ✓ k VPD č. 26/2013 zo dňa 10.07.2023 boli priložené cestovné lístky celkovo vo výške 24,77 € a vyúčtované bolo 25,74 €;
- ✓ cestovný príkaz č.27/2023 vystavený na zamestnanca zahŕňal nutné vedľajšie výdavky a to vstupné žiakov do termálneho kúpaliska vo výške 70 €, taktiež cestovný príkaz č. 28/2023 zahŕňal aj vstupné žiakov do arboréta vo výške 15 €; V zmysle § 4 písm. d) zákona č. 283/2002 Zb. z. o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov;
- ✓ cestovné príkazy č. 34/2023, 35/2023 zo dňa 13.09.2023 vystavené pre zamestnanca zahŕňali nutné vedľajšie výdavky a to lístok na autobus celkom vo výške 31 € (pre 31 ľudí). V správe z pracovnej cesty sa uvádza, že cesta bola zameraná na účasť žiakov na exkurzii v sprievode ďalších pedagógov, ktorí boli uvedení len ako spolucestujúci (pre nich nebol zvlášť vystavený cestovný príkaz); V zmysle § 4 písm. d) zákona č. 283/2002 Zb. z. o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov;
- ✓ cestovný príkaz č. 36/2023 zahŕňal nutné vedľajšie výdavky a to 3 cestovné lístky celkom vo výške 11 € (lístky boli vytlačené pre cestu žiakov);
- ✓ cestovný príkaz EV č. 37/2023 – pracovná cesta zamestnanca bola zameraná na účasť zápisu na externé štúdium študijného programu telesná výchova na univerzite Mateja Bela v Banskej Bystrici. Zamestnancovi boli preplatené výdavky na nákup pohonných hmôt pri použití vlastného motorového vozidla vo výške 40,11 €. Pracovná cesta podľa § 2 ods. 1 zákona o cestovných náhradách je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty. ÚHK má za to, že uvedené nie je možné považovať za pracovnú cestu, nakoľko zápis na externé štúdium nie je výkonom práce v inom mieste pracoviska. Zamestnanec si v rámci externého štúdia rozširuje svoje vzdelanie v rámci svojho povolania - učiteľ.
- ✓ cestovný príkaz č. EV č. 39/2023 vystavený pre zamestnanca zahŕňal nutné vedľajšie výdavky vo výške 62 € (vstupné žiakov na divadelné predstavenie); V zmysle § 4 písm. d) zákona č. 283/2002 Zb. z. o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov; pracovnej cesty sa zúčastnili aj ďalší dvaja zamestnanci, ktorí nemali vystavený cestovný príkaz, boli uvedení ako spolucestujúci na predmetnom CP;
- ✓ cestovný príkaz č. EV č. 56/2023 zo dňa 16.11.2023 – zamestnancovi boli vyúčtované nutné vedľajšie výdavky vo výške 72 €(vstupné 24 detí MŠ do Soľnej jaskyne). V zmysle § 4 písm. d) zákona č. 283/2002 Zb. z. o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov; pracovnej cesty sa zúčastnili aj ďalší dvaja zamestnanci, ktorí nemali vystavený cestovný príkaz, boli uvedení ako spolucestujúci na predmetnom CP;
- ✓ cestovný príkaz EV č. 38/2023 nemal určený dopravný prostriedok, zamestnanec použil vlastné motorové vozidlo;
- ✓ zamestnancovi (cestovný príkaz EV č. 41/2023 zo dňa 11.10.2023), ktorý uskutočnil pracovnú cestu od 11.10. do 12.10.2023 bolo vyplatené stravné v plnej výške za obidva dni

vypočítané podľa počtu hodín, pritom podľa priloženého programu zo dňa 12.10.2023 mal zamestnanec obed zabezpečený. Stravné bolo vyúčtované vo výške 19,40 €, správne malo byť 12,44 €;

- ✓ VPD č. 598 zo dňa 24.11.2023, VPD č. 611 zo dňa 30.11.2023, VPD č. 646 zo dňa 15.12.2023 – správa z pracovnej cesty bola priložená, ale cestovný príkaz pre zamestnanca nebol vystavený;
- ✓ pri pracovných cestách, kde zamestnanec použil vlastné motorové vozidlo, bol priložený doklad z nákupu PHM a tento nákup bol v plnej výške aj vyúčtovaný (napr. CP č. 37/2023 zo dňa 21.09.2023, č. 38/2023 zo dňa 28.09.2023, č. 41/2023 zo dňa 11.10.2023, 53/2023 zo dňa 26.10.2023, č. 57/2023 zo dňa 27.11.2023). V zmysle časti VI. čl. 22 ods. 17 Pracovného poriadku pri vyúčtovaní cestovných náhrad sa použije aj doklad o natankovaní pohonných hmôt prepočítaný na alikvotný počet km pri ceste tam a späť. Cestovná náhrada za kilometer jazdy (amortizácia vozidla) zamestnancovi nebola vypočítaná;
- ✓ ku všetkým cestovným príkazom neboli priložené výdavkové pokladničné doklady, pričom v pokladničnej knihe sú pri každom cestovnom príkaze uvedené. Na základe toho nie je zrejmé, komu bol výdavok z pracovnej cesty vyúčtovaný.

2.7. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Primátor Mesta Nitry vydal príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Nitry, zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám k 31.12.2023. Vykonávanie inventarizácie má škola upravené vo Vnútroorganizačnej smernici pre inventarizáciu účinnnej od 01.01.2023.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej 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 31.12.2023

| <i>Druh majetku</i> | <i>Stav skutočný</i> | <i>Stav účtovný</i> |
|---|----------------------|---------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok – účet 021 | 539 794,41 | 539 794,41 |
| Dlhodobý hmotný majetok – účet 022 | 35 135,88 | 35 135,88 |
| Obstaranie majetku – účet 042 | 107 000,00 | 107 000,00 |
| Pozemky – účet 031 | 106 493,12 | 106 493,12 |
| Drobný majetok – účet 752, 753 | 235 814,32 | 235 814,32 |
| Materiál a tovar (PHL, mat. kanc., propag., zvieratá) | 911,14 | 911,14 |
| Záväzky | 76 281,80 | 76 281,80 |
| Bankové účty a ceniny | 77 848,55 | 77 848,55 |

*Pozn. Údaje sú čerpané z inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2023.

Inventarizácia peňažných prostriedkov je upravená vo Vnútroorganizačnej smernici pre inventarizáciu. V zmysle smernice sa inventarizácia pokladničnej hotovosti vykonáva povinne raz ročne k 31.12.. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná 4x a to 31.03., 30.06., 30.09. a 31.12.2023. ÚHK prekontroloval, či stav pokladničnej hotovosti v uvedených dátumoch je v súlade s pokladničnou knihou. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *Inventúrne súpisy neobsahujú obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; deň začatia a deň skončenia inventúry a meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. a), b) a e) zákona o účtovníctve a bod 9 internej smernice pre inventarizáciu.*
- ✓ *Zápisnica o likvidácii vyradeného majetku a vyrad'ovací protokol neobsahuje mená, priezviská a podpis členov vyrad'ovacej a likvidačnej komisie.*
- ✓ *V internej smernici pre vedenie účtovníctva v čl. 14. pre majetok v operatívnej evidencii je uvedené, že v operatívnej evidencii vedie škola ako účtovná jednotka obstaraný majetok, ktorý má z pravidla prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako 1 rok a nespĺňa podmienku dlhodobého hmotného majetku, ktorého vstupná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1700 € a má prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako 1 rok. Pri kontrole bolo zistené, že škola inventarizovala aj majetok pod 100 € (napr. chránič zubov 8ks za 4 €/kus, kladivo 3,50 €/kus, obal na bubny 10 €/kus, boxovacie obvazy 5 €, rúčka 5 €), avšak predložené inventúrne súpisy neobsahovali obstaraný majetok do 100 € (napr. kameru 35,75 €, tyčový mixér 25,99 €, tepovač na koberce 69,99 €), ani niektoré položky obstaraného majetku nad 100 € (napr. interaktívna tabuľa 1 480 €, interaktívna podlaha 1 699 €, nerezové regály 1 482 €) ktoré boli zakúpené v roku 2023.*

ÚHK dňa 12.09.2024 v rámci výkonu kontroly u kontrolovaného subjektu vykonal aj fyzickú kontrolu s cieľom overenia, či obstaraný majetok v r. 2023 sa fyzicky na škole nachádza. Náhodným výberom boli vybrané položky obstaraného majetku a kontrolou nebol zistený nedostatok.

3. 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 vo Vnútroorganizačnej smernici pre finančnú kontrolu účinnú od 01.01.2023. Táto smernica upravuje základné pravidlá pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly. Finančnú kontrolu vykonáva štatutár a poverení zamestnanci za jednotlivé činnosti.

Kontrolné zistenie:

- *Vykonaná základná finančná kontrola vo väčšine účtovných dokladov nezobrazuje požadované vyjadrenia uvedené v ustanovení § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, (napr. finančná operácia je v súlade s rozpočtom dotknutej organizácie, je v súlade so zmluvou č. ... zo dňa a je v súlade s vnútornými predpismi a pod.)*

- *Smernica pre finančnú kontrolu v čl. 3 ods. 5 obsahuje konkrétne mená osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu a kontrolou bolo zistené, že fin. kontrolu vykonávala aj osoba, ktorá nebola v smernici uvedená.*

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

Škola má vypracovanú Vnútroorganizačnú smernicu verejného obstarávania s účinnosťou od 18.04.2016 v znení dodatkov č. 1 – č. 4. Dodatok č. 4 účinného od 31.03.2022 upravuje finančné limity pre jednotlivé zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *Dodatok č. 4 k smernici upravuje len zmeny finančných limitov pre jednotlivé typy zákaziek „skopírované“ v zmysle novely zákona 395/2021 Z.z. (napr. dodatok obsahuje aj finančný limit pre podlimitnú zákazku, ak verejným obstarávateľom je Slovenská republika), ale neupravuje ďalšie zmeny, ktoré nastali novelou zákona (napr. zverejňovanie súhrnných správ v profile VO, použitie elektronickej platformy) a ktoré škola by mala používať „vychádzajúc z praxe“.*

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 obsahujú 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.

Škola mala vypracovaný „Plán verejného obstarávania na rok 2023“.

V kontrolovanom období škola uskutočnila nasledovné verejné obstarávania:

- SDK obklad potrubia v suteréne – 11 992,74 € s DPH (9 993,95 € bez DPH). Prieskum trhu sa uskutočnil od 13.03.2023 – 16.03.2023 e-mailovým oslovením troch firiem. Cenovú ponuku predložila firma NITROS s.r.o., ktorá sa stala aj víťaznou.
- Rekonštrukcia telocvične – 89 249,592 € s DPH (74 374,66 € bez DPH). Verejné obstarávanie bolo uskutočnené prostredníctvom platformy EVO. Škole prostredníctvom EVO predložili cenovú ponuku 2 uchádzači. Víťazná firma RENI, spol. s.r.o. predložila najnižšiu cenovú ponuku.
- Zatekanie interiéru – klampiarske a izolačné práce – 11 967,32 € s DPH (9 972,77 € bez DPH). Prieskum trhu sa uskutočnil od 02.10. – 04.10.2023 telefonicky u troch firiem, ktoré následne doručili aj cenové ponuky. Víťazná firma Reni, spol. s.r.o. predložila najnižšiu cenovú ponuku.
- Výmena okien na telocvični – 14 053 € bez DPH. Prieskum trhu sa uskutočnil od 06.11.2023 – 20.11.2023 telefonicky u troch firiem, ktoré následne doručili aj cenové ponuky. Víťazná firma MR – EXPERT s.r.o. predložila najnižšiu cenovú ponuku.

Kontrolné zistenie:

Škola v troch prípadoch nezažala zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní od 01.02.2023 majú verejní

obstarávatelia, ak vyzve na predkladanie ponúk viac hospodárskych subjektov, povinnosť zadávať zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy, tzn. že aj zákazky s nízkou hodnotou nie je možné obstarávať napr. odoslaním výzvy e-mailom trom spoločnostiam.

5. Zostavenie účtovnej závierky

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku dňa k 31.12.2023. Účtovná závierka obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve. ÚHK prekontroloval náležitosti preloženej účtovnej závierky k 31.12.2023 a porovnal jej údaje pri jednotlivých účtoch s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. Záver

Kontrolou bolo preverené čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta. Kontrolou čerpania rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12. FIN 1-12 bolo zistené, že škola dodržala čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta podľa zostaveného rozpočtu a rozpisu schváleného rozpočtu mesta. Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že škola počas kontrolovaného obdobia účtovala jednotlivé prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli a zabezpečovala doloženie účtovných prípadov súvisiacich účtovnými dokladmi a zabezpečovala dodržiavanie zásad správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti a trvalosti účtovníctva. Škola v kontrolovanom období dodržiavala stanovený spôsob rozúčtovania spoločných prevádzkových výdavkov na prenesené a originálne kompetencie v súlade s vydanou smernicou pre vedenie účtovníctva.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov bol zisťovaný aj súlad s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi kontrolovaného subjektu. Pri výkone kontroly bolo zistené nedodržanie:

- *Zákona č. 311/2011 Z.z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že boli uzatvorené dohody o vykonaní práce na súvislé a pravidelne sa opakujúce práce;*
- *Všeobecne záväzného nariadenia 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 tým, že bol znížený mesačný príspevok zákonného zástupcu žiaka v ŠKD.*
- *Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia*

rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov tým, že bola nesprávne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia.

- Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že vyúčtovania pracovných ciest zamestnancov obsahovali aj výdavky na žiakov, pri vyúčtovaní cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla zamestnanca nebol výdavok za pohonné hmoty prepočítaný počet km.
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a bodu 9 internej smernice pre inventarizáciu tým, že vykonaná inventarizácia nebola v súlade s § 30 ods. 2 písm. a), b) a e) zákona o účtovníctve.
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že vykonaná základná finančná kontrola vo väčšine účtovných dokladov nezobrazuje požadované vyjadrenia uvedené v ustanovení § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
- Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že škola nezdala zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy.

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by sa považovali za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v.z.n.p.. Nedostatky, ktoré boli pri kontrole zistené, je možné prijatím vhodných opatrení v budúcnosti odstrániť.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 27.09.2024 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení. Kontrolovaný subjekt dňa 23.09.2024 poslal ÚHK prostredníctvom e-mailu, že ku kontrolným zisteniam a odporúčeným opatreniam nemá žiadne námietky. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.09.2024 a s jej obsahom bola oboznámená Mgr. Melinda Drdoľová, riaditeľka školy. Správa bola prerokovaná na ÚHK dňa 25.09.2024.

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

1. Pri uzatváraní pracovných zmlúv a dohôd postupovať v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce.
Termín: trvale
Zodp.: zamestnanec organizácie pre mzdy a personalistiku
2. Dodržiavať Všeobecne 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.
Termín: trvale
Zodp.: vychovávateľ
3. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42,

ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Termín: trvale

Zodp.: účtovník

4. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty dodržiavať Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Termín: trvale

Zodp.: pokladník

5. Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: trvale

Zodp.: účtovník

6. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: trvale

Zodp.: účtovník

7. Verejné obstarávanie vykonávať v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: trvale

Zodp.: účtovník

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 24.10.2024 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 392/2024-MZ.

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