



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	53/2023
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Beethovenova 11, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Nataša Vinohradská, riaditeľka školy
Dátum rokovania MZ:	23.3.2023
Dátum vyhotovenia:	8.3.2023
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, Beethovenova 11, Nitra a) berie na vedomie Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základnej škole, Beethovenova 11, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.6.2023 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 2022 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2022 zo dňa 23.9.2022 vykonala Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Beethovenova 11, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Beethovenova

Kontrola bola vykonaná v termíne: 3.10. – 10. 1. 2023 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2021

Predmetom kontroly je použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra za rok 2021 a účelom kontroly je zistiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola Beethovenova 11, Nitra je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2001/002752 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. 5 k Zriaďovacej listine č. O/2001/002752 s účinnosťou od 3.9.2013 z dôvodu legislatívnych zmien, ktorým bola nahradená doterajšia Zriaďovacia listina v znení dodatkov. Dodatkom č. 6 bolo zmenené orientačné číslo v názve školy a to na Základná škola, Beethovenova 11, Nitra.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na dobu funkčného obdobia vymenúva primátor mesta Nitry. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Nataša Vinohradská a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.7.2019.

Súčasťou ZŠ je:

- Školský klub detí – zriadený 1.1.2002
- Školská jedáleň – zriadená 1.4.2002.

Dodatkom k zriaďovacej listine účinného od 1.1.2002 sa Zariadenie školského stravovania ZŠ Beethovenova stalo výdajňou stravy aj pre MŠ Beethovenova, Nitra.

Škola má pridelené IČO 37 861 352.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ a to: Štatút školy účinný od 1.9.2007, Prevádzkový poriadok platný od 10.12.2019, Pracovný poriadok účinný od 1.9.2021 a Organizačný poriadok účinný od 7.9.2021.

1.1. Zamestnanci školy, personálne obsadenie ZŠ

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2021 v členení podľa organizačnej štruktúry školy a pracovného zaradenia.

Tab. č. 1

<i>Zariadenie</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet</i>
Základná škola a školský klub	Útvary riaditeľky školy	
	riaditeľka školy	1
	Pedagogický útvar	
	zástupkyne riaditeľky	2
	vedúca vychovávateľka ŠKD	1
	učitelia	30
	vychovávateľky	9
	školský špeciálny pedagóg	1
	školský psychológ	1
	účtovníčka	1
	tajomníčka	1
	školník	2
	upratovačky	5
Školská jedáleň	Útvary školského stravovania	
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárky	8
Celkom		63

**Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.*

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2021 uzatvorené 3 dohody o pracovnej činnosti a 2 dohody o vykonaní práce v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce. Dohody o vykonaní práce sa týkali vyúčtovania súťaže Okresného kola olympiády anglického jazyka žiakov ZŠ a OG (zmluvy, hlásenie do poisťovni, spracovať odmeny, atď.) a organizačného zabezpečenia priebehu Okresného kola olympiády anglického jazyka a predsedníctva poroty. Ďalej dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na dohodnutú prácu: normovanie stravy, výdajky, spracovávať HCCP a na dohodnutú prácu: učiteľské práce (telesná výchova).

K dohodám o pracovnej činnosti kontrolovaný subjekt predložil výkazy práce zamestnancov.

Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené:

- ✓ vo Výkazoch práce k dohodám o pracovnej činnosti nebol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu v zmysle § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce. Výkazy obsahovali len počet hodín (napr. 2) v jednotlivých dňoch;
- ✓ v Dohode o pracovnej činnosti č. 4/2021 bol dohodnutý rozsah pracovného času 6 hodín týždenne, pričom v 39. týždni bolo podľa výkazu práce odpracovaných zamestnancom 8 hodín;
- ✓ k dohodám o vykonaní práce nebola vedená evidencia vykonanej práce podľa § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, ktorá by obsahovala dĺžku časového úseku v jednotlivých dňoch, v ktorom sa práca vykonávala.

1.2. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2020/2021 a 2021/2022:

Tab. č. 2

Ukazovateľ	šk. rok 2020/2021 údaje k 15.9.2020	šk. rok 2021/2022 k 15.9.2021
Počet žiakov školy	415	431
Počet tried školy	22	22
Počet žiakov v školskom klube	172	196

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 2021 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 339/2020 – MZ dňa 10.12.2020 celkom vo výške 1 173 664 €. 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 2021 a oznámením zo dňa 02.02.2021 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2021 vo výške 845 694 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 735 674 € a na prevádzku vo výške 110 020 €. Novým rozpisom normatívnych FP zo dňa 02.11.2021 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt na 851 340 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 755 340 € a na prevádzku vo výške 96 000 €.

ZŠ bol posiadaný v jednotlivých mesiacoch od zriaďovateľa normatív pre ZŠ v celkovej výške 851 340 €.

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 2021 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 88,55 % z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 11,45 % z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ 100% objemu normatívnych finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ pre rok 2021. Rozpočet počas roka 2021 bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Rozpočtovými opatreniami bol navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 227 867,15 €.

Zúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na bežné výdavky v roku 2021 v €

Tab. č. 3

Druh	Suma v €
A. Bežné výdavky spolu	1 330 829,89
z toho:	
1. Prenesené kompetencie spolu	943 355,00
z toho:	
Normatívne finančné prostriedky (osobné a prevádzkové náklady)	851 340,00
Nenormatívne finančné prostriedky:	92 015,00
vzdelávacie poukazy	3 386,00
učebnice	8 053,00
odchodné	8 014,00
príspevok na rekreáciu	1 929,00
odmeny zo ŠR	38 233,00
príspevok na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia	100,00
špecifiká	4 080,00
dištančné vzdelávanie pre I. st.	2 000,00
na asistenta učiteľa zo ŠR	13 410,00
dotácia na prevádzku	12 810,00
2. Originálne kompetencie + vlastné príjmy	316 662,85
z toho:	
ŠKD	116 557,00
ZŠS	174 105,85
ZŠ – vlastné príjmy	14 000,00
asistent učiteľa z OK	12 000,00
3. ÚPSVaR spolu	29 565,60
z toho: dotácia na podporu výchovy k:	
Stravovacím návykom dieťaťa	29 532,40
Plneniu školských povinností dieťaťa	33,20
4. Ostatné dotácie spolu:	41 246,44

z toho:	
Bežné výdavky – projekty zo ŠR	41 146,44
Bežné výdavky -grant	100,00
CELKOM	1 330 829,89

**Pozn. Na kapitálové výdavky neboli v roku 2021 použité žiadne finančné prostriedky.*

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2021 v €

Tab. č. 4

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2021
Základná škola	852 510	996 634,64	996 634,64
Školský klub	121 784	133 268,27	128 041,27
Zariadenie školského stravovania	199 370	271 628,24	206 153,98
Spolu	1 173 664	1 401 531,15	1 330 829,89

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	632 639,91	95 188,70	64 163,60
620 odvody	218 747,17	32 060,60	26 305,04
630 tovary a služby	135 278,07	565,94	110 846,05
640 transfery	9 969,49	226,03	4 839,29
Spolu	996 634,64	128 041,27	206 153,98
Celkom 1 330 829,89			

**Pozn. Údaje v tabuľke č. 4 a 5 boli čerpané z Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2021 (FIN 1-12).*

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu ZŠ bol zistený rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a skutočne použitými finančnými prostriedkami vo výške 62 916,56 €. Finančné prostriedky vo výške 62 916,56 € vrátila ZŠ na účet mesta dňa 28.12.2021.

Jednalo sa o:

- nepoužitú dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 43 353,90 €;
- zostatok vlastných prostriedkov na stravovanie vo výške 19 562,66 €.

2.1. Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2021

Tab. č. 6

Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
292012	Príjem z dobropisov	0,00	11 386,92	11 386,92
311	Tuzemské granty	0,00	100,00	100,00
223001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	20 000,00	17 485,69	15 517,80
223003	Poplatky a platby za stravné	20 000,00	79 000,00	78 696,63
212003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	12 000,00	5 127,39	5 345,25
223002	Poplatky za školy a školské zariadenia	25 000,00	25 000,00	19 773,00
SPOLU		77 000,00	138 100,00	130 819,60

*Pozn. Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom k 31.12.2021 (finančný výkaz subjektu verejnej správy FIN 1-12)

2.1.1. Podpoložka 292012 – Príjem z dobropisov

Na podpoložku 292 012 *Príjem z dobropisov* bola účtovaná čiastka vo výške **11 386,92 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom vo výške 11 386,92 €. Podpoložka zahŕňa príjem z dobropisu za dodávku tepelnej energie 8 780,81 €. Tiež bol na podpoložku účtovaný príspevok za režijné náklady na stravu za 12/2020 MŠ Beethovenova vo výške 116 € a refundácia mzdových nákladov za 12/2020 MŠ Beethovenova vo výške 2 490,11 € (ZŠ žiadala od mesta v jednotlivých mesiacoch refundáciu mzdových nákladov pre kuchárku a pomocnicu, ktoré pracovali aj pre MŠ Beethovenova).

2.1.2. Podpoložka 311 – Tuzemské granty

Na podpoložku 311 *Tuzemské granty* bola účtovaná čiastka vo výške **100 €**. Príjem zahŕňa grant, ktorý ZŠ dostala zo Slovenského futbalového zväzu na odmenu pre učiteľa, ktorý sa zapojil do projektu „Dajme spolu gól“.

2.1.3. 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 **15 517,80 €**.

Na podpoložku boli zaúčtované príspevky detí na režijné náklady v školskej jedálni a príspevky stravníkov na režijné náklady na prípravu stravy pre MŠ Beethovenova. Taktiež bol zaúčtovaný príjem z Nitrianskych komunálnych služieb, s.r.o. za zber papiera a PET.

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 na režijné náklady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 5 € mesačne a pri materskej škole 2,50 €.

2.1.4. Podpoložka 223003 – Poplatky a platby za stravné

Na podpoložku 223003 *Poplatky a platby za stravné* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **78 696,63 €**. 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 Beethovenova, Nitra.

2.1.5. 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 **5 345,25 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom vo výške 5 127,39 €. Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné zmluvy o nájme nebytových priestorov a o nájme telocvične platné v kontrolovanom období:

- ✓ Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2010 zo dňa 27.10.2010. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú od 1.11.2010. Predmetom nájmu je priestor učebne o podlahovej ploche 20 m² za účelom skladovania propagačných priestorov. Ku zmluve bol dňa 15.1.2020 uzatvorený Dodatok č. 1, v ktorom bola uvedená doba nájmu „neurčitá“ a to od 1.3.2020. Dodatkom č. 1 bola zmenená výška nájomného a výška nákladov za teplo, dodávku elektrickej energie a odpad (výška vodného a stočného je vo výške 0 €). Dodatkom bolo nájomné dohodnuté na výšku 2,60 €/mesiac/m², čo predstavuje 624 €/rok, t.j. 52 €/mes. V Čl. IV. ods. 2 je upravené, že nájomca sa zaväzuje zabezpečovať prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov v zmysle platných predpisov a zároveň Čl. IV., ods. 3 dodatku upravuje výšku nákladov, ktoré je prenajímateľ povinný uhrádzať za teplo, dodávku elektrickej energie a odpad celkovo vo výške 18 €/mes. V roku 2021 nájomca zaplatil nájomné spolu s médiami vo výške 770 €. Platba za december 2021 bola uhradená v roku 10.1.2022.

Zmluvné strany sa dohodli na valorizácii nájomného nasledovne:

„Výška nájomného sa každoročne zvyšuje oproti výške nájomného z predchádzajúceho kalendárneho roku o toľko percent, koľko je medziročná miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien zverejnená Štatistickým úradom SR. Nájomné sa zvýši s účinnosťou od 1.1. kalendárneho roka, v ktorom bola vyhlásená medziročná miera inflácie za predchádzajúci rok. Valorizačný rozdiel oproti predchádzajúcemu kalendárnemu roku bude nájomca povinný zaplatiť podľa písomnej výzvy prenajímateľa. Do doby určenia tejto výzvy platí nájomné vo výške ako za predchádzajúci rok.“

V zmysle § 3 ods. 5 VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta sa uvádza:

„V nájomných zmluvách musí byť dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim s účinnosťou vždy od 01.01. príslušného roka na celý príslušný kalendárny rok. 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 uzatvorená. Valorizácia výšky ročného nájomného sa neuplatňuje v prípade, ak miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien za hodnotiaci rok v porovnaní s rokom predchádzajúcim dosiahne zápornú hodnotu alebo ak tak rozhodne Mestské zastupiteľstvo svojím uznesením. “

- ✓ Zmluva o nájme nebytových priestorov č. j. 840/2020/OM. Nájom bol dojednaný na dobu určitú od 15.6.2020 po dobu existencie odovzdávacích staníc tepla, ktoré nájomca vybuduje v rámci plánovanej stavby v predmete nájmu. Predmetom zmluvy je prenechanie predmetu nájmu na účel umiestnenia, obsluhy a prevádzkovania odovzdávacích staníc tepla a súvisiacich zariadení. Výška nájomného pre priestor v ZŠ bol dohodnutý vo výške **144,49 €/rok**. Nájomca uhradil nájomné vo výške **144,49 €**.
- ✓ Zmluva č. 6/2020 o nájme nebytového priestoru zo dňa 29.9.2020. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom hrania florbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2020 do 30.6.2021. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod., čo činilo pri počte 337 hodín **3 370 €**. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné za rok 2020 samostatne a za rok 2021 samostatne, najneskôr však do 15.7.2021. Nájomca uhradil v mesiaci jún nájomné za máj 2021 a jún 2021 vo výške **230 €**. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nájomca využíval telocvičňu menší počet hodín ako bol dohodnutý v zmluve z dôvodu pandemickej situácie (evidenciu počtu hodín prenajatého priestoru si kontrolovaný subjekt neviedol).
- ✓ Zmluva č. 7/2020 o nájme nebytového priestoru zo dňa 29.9.2020. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa 162 m² za účelom hrania florbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2020 do 30.6.2021. Nájomné bolo dohodnuté vo výške **6 €/hod.**, čo činilo pri počte 35 hodín **210 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné za rok 2020 samostatne a za rok 2021 samostatne, najneskôr však do 15.7.2021. Nájomca uhradil v mesiaci jún nájomné za máj 2021 a jún 2021 vo výške **18 €**. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nájomca využíval menší počet hodín z dôvodu pandemickej situácie (evidenciu počtu hodín prenajatého priestoru si kontrolovaný subjekt neviedol).
- ✓ Zmluva č. 9/2020 zo dňa 21.9.2020 v znení Dodatku č. 1 ku zmluve. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa 162 m² za účelom tréningu karate žiakov. Nájomné bolo dohodnuté vo výške **6 €/hod.** Dodatkom bol upravený časový harmonogram cvičenia v termíne od 20.5.2021 do 24.6.2021. Výška nájomného bola dohodnutá vo výške **147 €/24,5 hod.** Nájomca uhradil nájomné v mesiaci jún nájomné vo výške **147 €** za máj 2021 a jún 2021. V kontrolnom období bolo uhradené tiež **24 €** za október 2020 (Zmluva č. 9/2020).
- ✓ Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 22.6.2020. Predmetom nájmu bol nebytový priestor učebne o podlahovej ploche 20,75 m² za účelom prevádzky bufetu pre žiakov a zamestnancov školy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.7.2020 do 30.6.2021. Nájomné bolo dohodnuté vo výške **215,60 €/rok** (10,39 €/m² pri výmere 20,75 m²), v ďalších rokoch trvania nájmu sa uplatní valorizácia. Taktiež nájomca sa zaviazal uhrádzať prenajímateľovi náklady za teplo, vodné a stočné a dodávku elektrickej energie celkovo vo výške 16 €/mes. čo je **192 €/rok**. Nájomca uhradil nájomné + média v mesiaci február vo výške **136 €/4 mes.**

Na základe žiadosti nájomkyne o zníženie 50% nájomného z dôvodu pandemickej situácie a nevyužívania priestoru bolo jej odpustené nájomné v mesiacoch 4/21- 8/21, t.j. celkovo 90 €. Nájomkyňa uhradila za uvedené obdobie len za média **80 €** dňa 28.1.2022.

- ✓ Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 29.6.2021. Predmetom nájmu je priestor učebne o podlahovej ploche 20,75 m² za účelom prevádzky bufetu pre žiakov a zamestnancov školy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.7.2021 do 30.6.2022. Nájomné bolo dohodnuté vo výške **215,60 €/rok** (10,39 €/m² pri výmere 20,75 m²),

v ďalších rokoch trvania nájmu sa uplatní valorizácia. Taktiež nájomca sa zaviazal uhrádzať prenajímateľovi náklady za teplo, vodné a stočné a dodávku elektrickej energie celkovo vo výške 16 €/mes., čo je **192 €/rok**. Nájomca bol povinný platiť nájomné štvrťročne. Nájomca uhradil nájomné + média v mesiaci september vo výške **136 €/ 4 mes.**

- ✓ Zmluva č. 1/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 24.5.2021. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa 162 m² za účelom tréningu tanca pre žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 26.5.2021 do 23.6.2021. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétny deň. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 6 €/hod., čo pri počte 10 hodín činilo **60 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné najneskôr do 30.6.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **60 €**.
- ✓ Zmluva č. 1/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 2.9.2021. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa 162 m² za účelom tréningu tanca pre žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 22.9.2021 do 16.12.2021. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 6 €/hod., čo pri počte 24 hodín činilo **144 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 16.12.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **108 €/18 hod.** Nájomca využíval telocvičňu menší počet hodín.
- ✓ Zmluva č.2/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 2.9.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² a multifunkčné ihrisko za účelom hrania minifutbalu dospelých. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 2.9.2021 do 30.6.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné pri prenájme telocvične bolo dohodnuté vo výške 20 €/hod. a pri prenájme multifunkčného ihriska vo výške 15 €/hod., čo pri počte 40 hodín činilo **700 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do konca mes. jún 2022. Nájomca uhradil nájomné vo výške **420 €**. *Kontrolou ÚHK nebolo možné prekontrolovať, či uhradená suma za prenájom bola alikvotná časť pre rok 2021, nakoľko podľa rozpisu uvedeného v zmluve neboli určené konkrétne dni, v ktorých bude nájomca využívať telocvičňu, resp. multifunkčné ihrisko a kontrolovaný subjekt si nevedol evidenciu počtu hodín prenájatého priestoru nájomcom.*
- ✓ Zmluva č. 6/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 4.10.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom tréningu a hrania florbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 4.10.2021 do 30.6.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod., čo činilo pri počte 261 hodín **2 160 €**. Nájomca bol povinný prenajímateľovi uhradiť nájomné v splátkach po mesiacoch za rok 2021 samostatne a za rok 2022 tiež samostatne v splátkach najneskôr do 15.7.2022. Nájomca uhradil v kontrolnom období nájomné vo výške **900 €**. (ÚHK vypočítal podľa rozpisu uvedeného v zmluve, že nájomca mal v kontrolovanom období zaplatiť 800 €). *Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nájomca zaplatil nedoplatok z predchádzajúceho obdobia (zmluva č. 6/2020, resp. 7/2020). Kontrolovaný subjekt si evidenciu prenájatého počtu hodín nájomcom nevedie.*
- ✓ Zmluva č. 8/2021 o nájme nebytového priestoru uzatvorená zo dňa 25.10.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom hrania minifutbalu dospelých. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 2.11.2021 do 30.6.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 20 €/hod., čo pri počte 52,5 hod. činilo **1 050 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do konca mes. jún 2022. Nájomca v kontrolovanom období uhradil nájomné vo výške **120 €** (ÚHK vypočítal podľa časového rozpisu uvedeného v zmluve, že mal zaplatiť 240 €). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nájomca využíval telocvičňu menší počet hodín z dôvodu pandemickej situácie (evidenciu počtu hodín prenájomu si škola nevedla).
- ✓ Zmluva č. 9/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 2.9.2021. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa 162 m² za účelom tréningu karate žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na mesiac september 2021 až december 2021. Zmluva obsahuje časový rozpis

pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 6 €/hod. čo pri počte 94,5 hod. je **567 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 15.12.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **567 €**.

- ✓ Zmluva č. 10/2021/A o nájme nebytového priestoru zo dňa 24.5.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom hrania minifutbalu dospelých. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 24.5.2021 do 31.8.2021. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 20 €/hod. čo pri počte 14 hodín činilo **280 €**, nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 15.12.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **280 €**.
- ✓ Zmluva č. 10/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 6.9.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom hrania minifutbalu dospelých. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 6.9.2021. do 25.7.2022. Zmluva obsahovala časový rozpis pre jednotlivé dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 20 €/hod., čo pri počte 40 hodín činilo **840 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 31.7.2022. Nájomca uhradil v kontrolovanom období nájomné vo výške **280 €/14 hodín**. (ÚHK vypočítal podľa rozpisu hodín, že nájomca mal zaplatiť 300 €).
- ✓ Zmluva č. 11/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 27.10.2021. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa 540 m² za účelom tréningu hokejbalu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 2.11.2021 do 18.12.2021. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 10 €/hod., čo činilo pri počte 28 hodín **280 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 15.12.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **280 €**.
- ✓ Zmluva č. 12/2021 o nájme nebytového priestoru zo dňa 2.11. 2021. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa za účelom hrania tenisu žiakov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 2.11.2021 do 22.12.2021. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 6 €/hod, čo činilo pri počte 36 hodín **216 €**. Nájomca bol povinný uhradiť nájomné do 15.12.2021. Nájomca uhradil nájomné vo výške **108 €**. *Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu telocvičňa bola prenajatá menší počet hodín než ako sa uvádza v zmluve (evidenciu počtu hodín prenájmu si škola neviedla).*

Poznatok:

Pri kontrole prenájmu nebytových priestorov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si neviedol žiadnu evidenciu prenajatého počtu hodín nájomcami v zmysle uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov, čo môže mať za následok straty príjmu za prenajatý priestor (vzniknuté nedoplatky). Vzhľadom na uvedené ÚHK odporúča pri prenájme nebytového priestoru viesť evidenciu prenajatého počtu hodín nájomcami v zmysle uzatvorených zmlúv.

VZN č. 13/2019 o nakladaní s majetkom mesta sa vzťahuje okrem iného aj na majetok zverený do správy správcu. V zmysle ods. 2 § 3 VZN Mesto Nitra má zverejnené sadzby obvyklého ročného nájomného v Cenníku Mesta Nitra (pre kontrolované obdobie bol platný cenník s platnosťou od 1.1.2021).

ÚHK prekontroloval výšku obvyklého nájomného, ktorú mal kontrolovaný subjekt dohodnutú s jednotlivými nájomcami na prenájom nebytového priestoru v ZŠ.

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

- ✓ ***nesprávne dojednanie sadzby prenájmu v prípade zmlúv, u ktorých predmetom nájmu bola malá, resp. veľká telocvičňa a to pri prenájme malej telocvične (podlahová plocha do 300 m²) bola dojednaná cena 6 €/hod./mládež a pri prenájme veľkej telocvične (podlahová plocha do 600 m²) bola dojednaná cena 10 €/hod./mládež, resp. 20***

€/hod./dospelí. V zmysle Cenníka Mesta Nitra (Príloha č. 1) je stanovená sadzba nájomného pri ploche do 300 m² pre mládež 8 €/hod. a pri ploche do 600 m² pre záujmový a rekreačný šport mimo klubovej činnosti a mládež 12 €/hod., resp. dospelých 25 €/hod. a sadzba pri prenájme veľkej telocvične pre športový klub a dospelých je stanovená 22 €/hod. Zároveň bolo zistené, že ku všetkým nájomným zmluvám nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Ďalej kontrolou bolo zistené:

- ✓ pri Zmluve č. 2/2010 nebola uplatnená valorizácia ročného nájomného, pričom valorizácia ročného nájomného bola vo výške 11,86 €, po uplatnení valorizácie malo byť nájomné vo výške 635, 86 €/rok;
- ✓ pri uzatvorení Dodatku č. 1 ku Zmluve č. 2/2010 (Dodatok vykazuje prvky novej nájomnej zmluvy; dodatok obsahuje všetky ustanovenia ako Zmluva 2/2010, mení novú dobu začiatku nájmu), tým že sa zmenila doba začiatku nájmu kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 5 ods. 4 písm. d) a § 13 Zásad hospodárenia nakladania s majetkom Mesta Nitra, podľa ktorého primátor rozhoduje o nájme, resp. výpožičke školských budov a miestností ako aj príľahlých priestorov školy a školského zariadenia;
- ✓ Úhrada médií (Zmluva o nájme č. 2/2010 v znení dodatku č. 1 a zmluvy o nájme nebytových priestorov, v ktorých predmetom nájmu je prevádzkovanie bufetu) bola nesprávne zaúčtovaná na podpoložku 212003 - Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov;
- ✓ pri uzatvorení zmlúv o nájme nebytových priestorov, v ktorých predmetom nájmu je priestor učebne za účelom prevádzkovania bufetu kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 5 ods. 4 písm. d) a § 13 Zásad hospodárenia nakladania s majetkom Mesta Nitra, podľa ktorého primátor rozhoduje o nájme, resp. výpožičke školských budov a miestností ako aj príľahlých priestorov školy a školského zariadenia. Pri kontrole dohodnutej sadzby nájomného bolo tiež zistené, že Cenník mesta Nitra neuvádza výšku obvyklého nájomného za užívanie nebytových priestorov, kde účelom nájmu je prevádzkovanie bufetu v školách;
- ✓ pri znížení nájomného (Zmluva o nájme nebytových priestorov, v ktorej predmetom nájmu je prevádzkovanie bufetu) kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 15 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení dodatkov, podľa ktorého pri platných nájomných vzťahoch, ktoré nepodliehali schváleniu mestským zastupiteľstvom, sa zníženie nájomného prerokuje v mestskej rade, pričom sa stanoví výška zníženia nájomného a doba platnosti tohto zníženia;
- ✓ Zmluva č. 7/2020 má v čl. II dohodnutý ako predmet nájmu veľkú telocvičňu a čl. V uvádza: „Nájomné a služby – Malá telocvičňa“;
- ✓ Dodatok č. 1 ku Zmluve č. 9/2020 neobsahoval dátum podpisu zmluvných strán a deň účinnosti dodatku. Zmluva č. 9/2020 zo dňa 21.9.2020 v čl. IV upravuje dobu nájmu a to na mesiac september 2020 až december 2020 spolu s časovým rozpisom na konkrétne dni. Čl. V. zmluvy upravuje dohodnuté nájomné aj na obdobie od 1/2021 do 6/2021;
- ✓ pod č. 1/ 2021 boli uzatvorené s tým istým nájomcom 2 zmluvy;
- ✓ Zmluva č. 2/2021 má v čl. IV dohodnutý prenájom a to 16 hodín multifunkčné ihrisko a 16 hodín veľká telocvičňa, čo predstavuje spolu 560 €. V čl. V. zmluvy je uvedený počet hodín spolu 40, čo činí 700 €;
V čl. II ods. 2 ako predmet nájmu uvedená veľká telocvičňa, pričom v čl. IV. ods. 1 je dohodnutá doba nájmu a cena nájmu aj pre multifunkčné ihrisko;
- ✓ Zmluva č. 12/2021 má v čl. II dohodnutý ako predmet nájmu veľkú telocvičňu a čl. V. uvádza: „Nájomné a služby – Malá telocvičňa.“

- ✓ ***Pri kontrole zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 6/2020, 7/2020 a dodatok č. 1 ku Zmluve č. 9/2020 neboli zverejnené.***

Taktiež na podpoložku 212003 - Príjmy prenajatých budov, priestorov a objektov boli účtované nasledovné príjmy:

- ✓ Prenájom priestorov ZŠ na letný tábor vo výške **200 €**. Na prenájom priestorov nebola uzatvorená zmluva a taktiež nebol predložený žiaden doklad, ktorý by preukazoval stanovené sadzby za prenajatý priestor. ***Kontrolou nebolo možné zistiť, či sadzby za prenájom boli stanovené v zmysle Cenníka Mesta Nitry.***
- ✓ Prenájom telocvične vo výške **270 €**. S nájomcom nebola uzatvorená zmluva o nájme a taktiež nebola predložená evidencia hodín, v ktorých bola telocvična prenajímaná (PPD č. 162 zo dňa 9.12.2021). ***Kontrolou nebolo možné zistiť, či sadzby za prenájom boli stanovené v zmysle Cenníka Mesta Nitry.***
- ✓ Odber vody zo ZŠ vo výške **80 €** (PPD č. 166 zo dňa 9.12.2021). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu „nájomca“ si prenajímal priestor, ktorý nemá ZŠ v správe a zo ZŠ odoberal len vodu.
- ✓ Odber elektriky zo ZŠ (automat na mlieko) celkovo vo výške **66,76 €** (uhradené v 2 platbách). Ku kontrole bola predložená na vyžiadanie ÚHK Zmluva o zabezpečení mliečnych výrobkov zo dňa 27.9.2011. Predmetom zmluvy je dodávka mlieka a mliečnych výrobkov do predajného automatu v rámci projektu Školský mliečny program pre žiakov. Škola poskytuje spoločnosti opčné právo na predĺženie zmluvy, vždy o 1 kalendárny rok až do nasledujúceho školského roka. Ku kontrole boli predložené aj opcie na predĺženie zmluvy.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***odber vody (80 €) a odber elektriky (66,76 €) boli nesprávne zaúčtované na podpoložku 212003, správne mala byť podpoložka 632 002 Vodné, stočné znížená o výdavok 80 € a podpoložka 632 001 Energie o výdavok 66,76 €.***

2.1.6. Podpoložka 223002 - Príjem za školy a školské zariadenia

Na podpoložku 223002 *Príjem za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **19 773 €**. 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 výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí pri základných školách je 7% životného minima plnoletej fyzickej osoby zaokrúhlene na celé číslo/1 žiaka mesačne t.j. 15 € /mesiac/1 žiaka v šk. roku 2020/2021 € a šk. roku 2021/2022.

V mesiacoch január až február 2021 z dôvodu pandémie COVID - 19 neprebiehala prezenčné vyučovanie tzn., že aj činnosť ŠKD bola pozastavená.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole rekapituláciu príjmu ŠKD v jednotlivých mesiacoch, ktorá obsahovala počet oddelení, počet žiakov v oddeleniach, počet žiakov, ktorí

zaplatili, resp. nezaplatili, celkový počet žiakov navštevujúcich v príslušnom mesiaci ŠK a výšku odvedených poplatkov za ŠKD na príjmový účet ZŠ, ktoré boli prijaté v hotovosti v danom mesiaci. Taktiež boli predložené zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD v jednotlivých mesiacoch, ktoré okrem menného zoznamu žiakov uvádzali aj počet žiakov, ktorí zaplatili a výšku zaplatenej sumy. Ku kontrole boli predložené aj originály príjmových pokladničných dokladov za ŠKD pri platbe v hotovosti a bankové výpisy preukazujúce príjem za ŠKD bezhotovostne. V mesiacoch marec až september 2021 zákonní zástupcovia žiakov platili príspevok za ŠKD v hotovosti a v mesiacoch október až december 2021 platili prevodom na účet, resp. v ojedinelých prípadoch aj v hotovosti.

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 vo výške 19 263 €, t.j. o 510 € menej oproti skutočne vybratému príspevku vo výške 19 773 €, t. j. príjem vypočítaný na základe zoznamov žiakov navštevujúcich ŠKD nebol v súlade so skutočným príjmom z poplatku za ŠKD prijatým na príjmový účet ZŠ.*

Ďalej bolo kontrolou zistené :

- ✓ *v marci 2021 bol poplatok za ŠKD znížený na 12 €. Ako dôvod zníženia poplatku bol uvedený podnet rodičov z dôvodu jarných prázdnin (1.3.2021 – 5.3.2021), čo nebolo v súlade s VZN č. 8/2019;*
- ✓ *v máji 2021 bol poplatok za ŠKD znížený pre 8. oddelenie na 5 €. Ako dôvod zníženia sa uvádza podnet rodičov pre zlú pandemickú situáciu a účasť detí v ŠvP (podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli oddelenia pospájané z dôvodu chorobnosti vychovávateľiek). Potvrdenie ÚVZ o zákaze prevádzky školského klubu nebolo predložené, t.j. dôvod zníženia nebol v súlade s VZN č. 8/2019.*

VZN č. 8/2019 uvádza, kedy je možné znížiť, resp. odpustiť príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD a to:

V zmysle § 3 ods. 2.1.1 VZN č. 8/2019 : „Riaditeľ rozhoduje o znížení alebo odpustení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD, ak plnoletý žiak alebo zákonný zástupca neplnoletého žiaka o to písomne požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.

V zmysle ods. 2.2.1. VZN č. 8/2019 v prípade, že dieťa nebude navštevovať ŠKD celý mesiac počas školských prázdnin, je možná platba alikvotnej časti z celkovej sumy, najmenej však za 1 týždeň, t.j. 20 €.

V zmysle 2.2.3.VZN č. 8/2019 ak je nariadený Úradom verejného zdravotníctva zákaz prevádzky školského klubu detí, uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku a to za pracovné dni, počas ktorých nebola prerušená prevádzka.

Riaditeľka ZŠ znížila príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD jednému žiakovi na 5 € na 1. polrok šk. roka 2021/2022 na základe potvrdenia ÚPSVaR (platné od 1.8.2021 do 31.1.2022) a žiadosti zákonného zástupcu o zníženie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v ŠKD. Ku kontrole bolo na vyžiadanie ÚHK predložené aj rozhodnutie riaditeľky o znížení príspevku pre žiaka.

Riaditeľka k prevádzke ŠKD počas letných prázdnin od 1. júla do 9. júla 2021 vypracovala usmernenie, podľa ktorého príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD bol 24 €.

2.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Internú smernicu na vedenie účtovníctva, ktorá upravuje spôsob vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, vedenia pokladne, vyplácanie cestovných náhrad, atď. V zmysle smernice je účtovníctvo vedené v programe IVES Košice.

2.2.1. Kontrola dodávateľských zmlúv:

Kontrolovaným subjektom boli na vyžiadanie ÚHK predložené nasledovné dodávateľské zmluvy:

- 1) Zmluva o združenej dodávke elektriny účinnnej od 1.1.2018 vrátane Dodatku ku zmluve účinného od 1.1.2020. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022, ktorá sa vždy predlžuje o 12 kalendárnych mesiacov, ak žiadna zo zmluvných strán neoznámi druhej strane, že trvá na zániku.
- 2) Zmluva o dodávke a odbere tepla č. T/2009/92 zo dňa 13.6.2003. Predmetom je dodávka odber tepla na vykurovanie a na prípravu teplej úžitkovej vody. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Príloha č. 1 (Technické parametre) a Príloha č. 2 (Oznámenie o cene tepla) neboli ku kontrole predložené. Zároveň má ZŠ uzatvorenú Zmluvu o dodávke a odbere tepla č. 71 44005/05 zo dňa 20.12.2005 na dobu neurčitú a Zmluvu o dodávke a odbere tepla č. 97 7405/03 zo dňa 28.1.2003 na dobu neurčitú. V zmysle predmetných zmlúv je uvedené, že dodávateľ bude dodávku tepla fakturovať v súlade s platnou cenou tepla. Dodávateľ si vyhradzuje právo meniť cenu tepla ak bude zmenená rozhodnutím ÚRSO. Ku kontrole bolo predložené oznámenie o cene tepla pre rok 2020, podľa ktorej bola fakturovaná cena tepla aj pre rok 2021 (na oznámení o cene tepla nebolo uvedené v zmysle, ktorej zmluvy došlo k úprave ceny tepla).
- 3) Zmluva o spolupráci zo dňa 4.6.2020. Predmetom zmluvy je zabezpečovať dodávku čerstvého ovocia a zeleniny v rámci programu EÚ. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú t. j. obdobie školského roka 2020/2021.
- 4) Zmluva o spolupráci zo dňa 27.8.2021. Predmetom zmluvy je zabezpečovať pre školu dodávku čerstvého a spracovaného ovocia a zeleniny v rámci programu EÚ na dobu určitú, t. j. školský rok 2021/2022.
- 5) Zmluva o poskytovaní verejných služieb zo dňa 15.7.2019. Predmetom zmluvy je záväzok aktivovať program Služieb. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami. **Zmluva nie podpísaná štatútom školy.**
- 6) Zmluva o poskytovaní verejných služieb vrátane dodatku k zmluve zo dňa 11.12.2009. **Dodatok nie je podpísaný štatútom školy.**
- 7) Zmluva o poskytovaní verejných služieb – balík služieb zo dňa 13.5.2014 vrátane dodatku k zmluve. Názov služby: „Verejná telefónna služba.“
- 8) Zmluva o zabezpečení úloh v oblasti ochrany pred požiarmi, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci od 1.6.2018 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je, že vykonávateľ bude pre ZŠ vykonávať ako technik požiarnej ochrany činnosti v zmysle zákona o ochrane pred požiarmi. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Dohodnutá cena bola vo výške 150 €/3 mesiace.
- 9) Servisná zmluva č. 00245/20/015 zo dňa 22.3.2021. Na základe tejto zmluvy zabezpečí poskytovateľ prevádzkyschopnosť zariadenia uvedeného v zmluve (Aficio MP 301SPF RICOH) a poskytne ďalšie služby dohodnuté v zmluve. Doba trvania zmluvy bola

dohodnutá na 48 mesiacov odo dňa inštalácie. Zmluva sa automaticky predlžuje vždy o 12 mesiacov až do dosiahnutia limitovaného počtu výstupov. Cena za výstup na výstup na paušál bola dohodnutá vo výške 0,01 € a cena výstupu nad limitné mesačné zaťaženie vo výške 0,01 €. Ceny sú uvedené bez DPH.

- 10) Zmluva o poskytovaní služieb výkonu činností zodpovednej osoby s účinnosťou od 7.10.2021. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb výkonu činností zodpovednej osoby v zmysle zákona o ochrane osobných údajov. Cena bola dohodnutá vo výške 50 €/mesiac. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na obdobie 3 roky odo dňa platnosti zmluvy.
- 11) Zmluva o poskytovaní administratívnych služieb zo dňa 28.1.2020. Predmetom zmluvy je poskytovanie administratívnych a asistentských služieb spojených s činnosťou školskej jedálne (vedenie dokumentácie súvisiacej s prevádzkou školskej jedálne, evidencie, atď.). Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s dohodnutou odmenou vo výške 440 €.
- 12) Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom zo dňa 19.9.2013. Predmetom zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán pri zabezpečení ochrany osobných údajov sprostredkovateľom v informačnom systéme „Virtuálna knižnica“ v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o ochrane osobných údajov. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 13) Zmluva o servisnej službe zo dňa 27.9.2018. Servisná služba zahŕňa prenechanie dávkovačov odberateľovi do užívania a pravidelné zásobovanie odberateľa spotrebným materiálom. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú t.j. na dobu 36 mesiacov. Cena bola dohodnutá pre dávkovanie toaletného papiera vo výške 5.50 € a pre dávkovanie mydla vo výške 3,50 €. Ak odberateľ nedoručí výpoveď zmluvy, obnovuje sa zmluva vždy na 12 mesiacov za tých istých podmienok, za akých bola dohodnutá.
- 14) Zmluva č. 496/02 o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou s platnosťou od 18.1.2002. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 15) Zmluva o servisnej službe č. SK1024368 zo dňa 26.5.2020. Doba trvania zmluvy bola 12 mesiacov. Predmetom zmluvy je dodávka čistých uterákových roliek a plastových vreciek do košov. Pokiaľ nedôjde k oznámeniu jednej zo zmluvných strán, že chce zmluvu ukončiť, predlžuje sa zmluva o dobu, na ktorú bola uzatvorená. Spoločnosť je oprávnená zvýšiť ceny v súvislosti so zvýšenými nákladmi.
- 16) Zmluva o servisnej službe č. SK1024484 zo dňa 26.5.2020. Predmetom zmluvy je dodanie, odborné vyčistenie a ošetrovanie rohože s logom „Umývajte si ruky“. Zmluva bola uzatvorená na 12 mesiacov. Pokiaľ nedôjde k oznámeniu jednej zo zmluvných strán, že chce zmluvu ukončiť, predlžuje sa zmluva o dobu, na ktorú bola uzatvorená. Spoločnosť je oprávnená zvýšiť ceny v súvislosti so zvýšenými nákladmi.
- 17) Zmluva o zabezpečení poskytovania služieb obyvateľstvu prevádzkovaním predajných automatov zo dňa 24.3.2021. Zmluva bola uzatvorená od 1.4.2021 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je prevádzkovanie predajného automatu na predaj horúcich nápojov. Dodávateľ uhradí odberateľovi (ZŠ) náklady spojené s prevádzkovaním automatov za každý nápoj zrealizovaný v nápojových automatoch sumu 0,0413 € bez DPH. Zmluvné strany sa dohodli, že odberateľ vystaví faktúru na úhradu nákladov kvartálne. V kontrolovanom období nebola vystavená žiadna faktúra. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu automat nebol v kontrolovanom období v prevádzke.

Ďalšie zmluvy:

- 1) Zmluva č. 2020 MPC o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít uzatvorená s realizátorom Metodicko- pedagogické centrum. Realizátor zabezpečoval realizáciu národného projektu pod názvom „Pomáhajúce profesie v edukácii detí

a žiakov“. Predmetom bolo poskytnutie finančnej podpory pre ZŠ z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu. Zmluva bola účinná do 31.8.2022.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ služby zabezpečované na základe zmluvy o servisnej službe (p. č. 13) neboli fakturované v zmysle zmluvy (servis dávkovača toaletného papiera bol dohodnutý v zmysle zmluvy 5,50 €/ks, pričom fakturovaná cena bola 5,67 €/ks (napr. FA č. 61, 76, 96);
- ✓ cena za servisné služby rohože bola dohodnutá v zmysle Zmluvy o servisnej službe č. SK1024484 (p. č. 16) vo výške 4,69 €/1 ks, pričom fakturovaná cena bola vo výške 9,38 €/1 ks (FA č. 60, 199, 224).
- ✓ Zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 71 44005/05, T/2009/92 a 97 7405/03 (p. č. 2) sú uzatvorené súbežne na dobu neurčitú.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že neboli zverejnené dodávateľské zmluvy a to Zmluva o servisnej službe č. SK1024368, Zmluva o servisnej službe č. SK1024484, Zmluva o poskytovaní služieb výkonu činností zodpovednej osoby a Zmluva o poskytovaní verejných služieb.

Poznámka ÚHK: Nezverejnením zmlúv nie je naplnená účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv. Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (§ 47a – Občiansky zákonník).

2.2.2. Kontrola objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľské faktúry spolu s knihou dodávateľských faktúr, ktorá obsahovala okrem iného číslo dokladu, názov dodávateľa, uhradenú sumu a za akú službu, resp. tovar bola faktúra vystavená.

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

Kontrolou objednávok a dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ k dodávateľským faktúram č. 142, 226, 1962021016, 2021017 nebola vystavená objednávka;
- ✓ na vystavenej objednávke č. 2021138 zo dňa 2.12.2021 nebol objednávaný tovar rozpísaný (na objednávke sa uvádza „tovar podľa vlastného výberu“), faktúra sa odvolávala na dodací list, ktorý nebol priložený. Keďže na objednávke nebol rozpísaný tovar a zároveň bola vystavená na presnú fakturovanú sumu je zrejmé, že objednávka bola vystavená až po obdržaní faktúry;
- ✓ na objednávke č. 2021093 zo dňa 7.10.2021 vystavenej na nákup školských pomôcok bolo množstvo tovaru uvedené 2 ks s jednotkovou cenou 16,60 € s DPH, čo nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu (37 ks), pričom suma na objednávke zodpovedala presne sume na faktúre 33,20 €;
- ✓ na objednávke č. 2021134(FA č. 260) zo dňa 21.12.2021 vystavenej na nákup čistiacich prostriedkov je krémové mydlo objednávané v počte 1 ks, pričom bolo vyfakturované 5 ks, suma na objednávke zodpovedala presne sume na faktúre 16,38 €;
- ✓ na platobnom poukaze č. 215 zo dňa 25.11.2021 chýba podpis zodpovednej osoby za úhradu;

- ✓ *na objednávke č. 9/2021 zo dňa 8.12.2021 vystavenej na nákup a lepenie obkladov na steny a PVC v celkovej hodnote cca 4 000 € nebola objednaná práca prekrytie sklenených výplní (832 €), pričom táto práca je vyfakturovaná. Celková cena na objednávke je uvedená „cca 4000 €“ - bez prekrytia sklenených výplní a vyfakturovaná cena bola 3 941,92 €.*

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 bolo zistené:

- ✓ *FA č. 74 – pripojenie chemického kabinetu k internetu v sume 36 € s DPH, kontrolovaný subjekt zaradil na podpoložku 635 003 Oprava výpočtovej techniky, správne malo byť zaradené na podpoložku 633019 Komunikačná infraštruktúra;*
- ✓ *FA č. 128 – balík internet v sume 30,51 € bez DPH kontrolovaný subjekt zaradil na podpoložku 632 005 Telekomunikačné služby, správne malo byť zaradené na 632 004 Komunikačná infraštruktúra;*
- ✓ *FA č. 160 – balík internet v sume 8,9023 € bez DPH kontrolovaný subjekt zaradil na podpoložku 632 005 Telekomunikačné služby, správne malo byť zaradené na 632 004 Komunikačná infraštruktúra.*

ÚHK námatkovo vybral faktúry a objednávky s cieľom prekontrolovať zverejnenie na webovej stránke školy v zmysle zákona. Nedostatky zistené neboli.

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 na vedenie účtovníctva platná od 1.7.2020.

Smernica upravuje aj výšku hotovosti v pokladni a to nasledovne: „*Hotovosť v pokladni - v škole po skončení pracovného dňa môžu byť finančné prostriedky v maximálnej výške pokladničného limitu, ktorý je stanovený vo výške 500 €. V čase vyberania poplatku ŠK alebo iného príjmu ak nie je možné finančnú hotovosť odviesť do banky, uzamknutá pokladnička s hotovosťou sa musí uschovať v kancelárii riaditeľky školy.*“

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *výška hotovosti v pokladni nad 500 € bola v dňoch 2.11.2021 (814,52 €), 4.11.2021 (740,42 €), 5.11.2021 (736,52 €), 9.11.2021 (704,82 €). Ku kontrole nebola predložená žiadna dokumentácia, ktorá by preukazovala, že hotovosť bola uschovaná v kancelárii riaditeľky;*
- ✓ *pri vykonaní základnej finančnej kontroly k pokladničnému dokladu č. 135 zo dňa 27.10.2021 chýba podpis 2. zodpovednej osoby;*
- ✓ *na výdavkovom pokladničnom doklade zo dňa 25.8.2021 chýba číslo dokladu;*
- ✓ *pokladničná kniha v mesiaci jún nie je podpísaná riaditeľkou.*

Ďalej kontrolou bolo zistené:

- ✓ *vo väčšine prípadov základná finančná kontrola bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie (napr. nákup dňa 14.5.2021 a ZFK 25.5.2021, nákup dňa 2.6.2021 a ZFK 25.6.2021, nákup dňa 14.5.2021 a ZFK dňa 17.5.2021).*

V zmysle smernice je upravené: „ Po spracovaní pokladni v programe Ives Košice ekonómka školy odovzdá spracovanú pokladňu späť tajomníčke školy, ktorá na dokladoch zabezpečí ZFK. “

Kontrolou bolo zistené:

✓ **interná smernica na vedenie účtovníctva v časti 2. „Pokladňa“, bod 3. neupravuje vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.**

2.2.4. Kontrola spotreby pohonných látok

V roku 2021 boli nakúpené pohonné látky v celkovej výške 114,40 €. Ku kontrole bola predložená Evidencia nákupu a spotreby pohonných hmôt do kosačky trávy, ktorá obsahuje dátum nákupu, množstvo v litroch a číslo pokladničného dokladu. **Kontrolou predmetnej evidencie ÚHK nebolo možné prekontrolovať správnosť spotreby pohonných hmôt, ktorá bola uvedená v evidencii. Smernicu na používanie motorovej kosačky kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú.**

3. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Primátor Mesta Nitry vydal príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2021. Vykonávanie inventarizácie je upravené v Internej smernici na vedenie účtovníctva v čl. IV (Obeh účtovných dokladov). V zmysle smernice sa inventarizácia vykonáva na príkaz riaditeľa školy podľa osobitného príkazu, v ktorom riaditeľka určí zodpovedných zamestnancov, členov komisií, určí termíny a postupy v podmienkach školy. Príkaz riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie bol vydaný dňa 22.11.2021, ktorým riaditeľka školy určila zodpovedných zamestnancov a členov centrálnej inventarizačnej komisie, vyradovacej komisie, likvidačnej komisie a jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií. **Predmetný Príkaz riaditeľa nebol podpísaný štatutárom.** Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy časti 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 31.12.2021

Druh majetku	Stav skutočný	Stav účtovný
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	2 581 529,27	2 581 529,27
Dlhodobý hmotný majetok – účet 022	61 485,68	61 485,68
Pozemky – účet 031	206 366,59	206 366,59
Drobný hmotný majetok – účet 771	165 034,45	165 034,45
Materiál a tovar (PHL, mat. kanc., propag. zvieratá)	1 360,69	1 360,69
Záväzky	125 720,54	125 720,54
Pohľadávky	0,00	0,00
Bankové účty a ceniny	118 114,66	118 114,66

*Pozn. Údaje sú čerpané z inventarizačného zápisu.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *inventúrne súpisy neobsahovali podpisy vedúceho a členov ČIK a osôb zodpovedných za majetok v jednotlivých miestnostiach, čo nie je v súlade s bodom II. ods.3 písm. d) Príkazu riaditeľa;*
- ✓ *návrhy na vyradenie majetku neboli podpísané vyradovacou komisiou. V zmysle Príkazu riaditeľa vyradovacia komisia rozhodne o predložených návrhoch na vyradenie do 3.12.2021. Návrhy na vyradenie boli podpísané centrálnou inventarizačnou komisiou. ZŠ vyradila majetok v hodnote 16 261,16 € (počítače, monitory, reproduktory, notebooky, projektory a HIFI – speakers);*
- ✓ *ZŠ nemá vypracované protokoly o likvidácii a odborné posudky o majetku, ktorý bol vyradený, čo nie je v súlade ods. II. Príkazu riaditeľa.*

V Internej smernici na vedenie účtovníctva v čl. VII. - Spôsob účtovania zásob je upravené: „*Drobný hmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom, je v ocenení od 100,00 € do 1 700,00 € (je to podchytené v inventári).*“ Pri kontrole inventarizácie bolo zistené, že ZŠ inventarizovala aj majetok pod 100 €, avšak inventúrny súpis neobsahoval zasadacie stoličky v počte 9 ks celkom vo výške 269,10 € (1 ks 29,90 €), ktoré boli zakúpené v roku 2021.

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti upravuje Interná smernica na vedenie účtovníctva, podľa ktorej inventarizácia je vykonávaná viackrát ročne. Podľa predmetnej smernice sa kontrolou prepočítava pokladničná hotovosť a zistený stav sa porovná s údajmi z programu, kde je pokladňa spracovaná. Ku kontrole bola predložená inventarizácia pokladničnej hotovosti ku dňu 31.12.2021. Stav pokladničnej hotovosti ku dňu 31.12.2021 bol vo výške 0 €. Na vyžiadanie ÚHK bola predložená kontrolovaným subjektom vnútroškolská kontrola pokladne po mesiacoch za rok 2021, ktorou sa porovnával fyzický stav s účtovným stavom pokladne.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *pri vnútroškolskej kontrole pokladne vykonávanej v jednotlivých mesiacoch zodpovedným zamestnancom školy nebola na tlačive uvádzaná peňažná hotovosť s menovitou hodnotou. Bolo uvedené: „Účtovný stav súhlasí s fyzickým stavom pokladne“, čo vykazuje znaky formálnej kontroly.*

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 na vedenie účtovníctva platnej od 1.7.2020, podľa ktorej sú určené zodpovední zamestnanci za vykonanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *na krycích listoch k dodávateľským faktúram (Fa int. č. 211, 219, 220, 221, 252) chýba podpis riaditeľky a ekonómky (Fa. int. č. 151) ako zodpovedných osôb za vykonanie základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *na krycích listoch k dodávateľským faktúram uhrádzaných na základe uzatvorených zmlúv nie je základnou finančnou kontrolou vyznačený súlad s uzatvorenými zmluvami (vyznačený len súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy);*

- ✓ *na objednávkach č. 9/2021, 10/2021, 11/2021 nebola vykonaná základná finančná kontrola;*
- ✓ *na všetkých nájomných zmluvách a dodávateľských zmluvách nie je vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly;*
- ✓ *na bankových výpisoch príjmového účtu nie je vyznačené čo bolo základnou finančnou kontrolou overované v zmysle § 6 zákona o finančnej kontrole.*

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

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek s platnosťou od 1.1.2019. Smernica upravuje postupy obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác podľa § 1 ods. 14, § 109, §110 a §117 zákona č. 343/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov. K predmetnej smernici ZŠ vypracovala dodatok s platnosťou od 1.1.2022.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zadával v kontrolovanom období zákazku maľovanie stien a soklov, ktorá prevyšovala zákazku malého rozsahu. Následne si ÚHK vyžiadal ku kontrole dokumentáciu z verejného obstarávania zákazky. Ku kontrole bol predložený záznam z prieskumu trhu a vyhodnotenie zákaziek. Predpokladaná cena zákazky bola stanovená vo výške 7 500 € s DPH (*v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní sa PHZ určuje ako cena bez DPH*). Vybraným dodávateľom bola firma N8 s.r.o. Nitra s obstarávacou cenou 7 100 €. Vychádzajúc zo záznamu z prieskumu trhu boli všetci 3 dodávatelia oslovení telefonicky a následne bolo uskutočnené osobné stretnutie v škole.

Ďalej kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nakupoval učebnice, pracovné zošity, ktorých nákup prevýšil zákazku malého rozsahu.

V predmetnej smernici platnej v kontrolovanom období v čl. 3 ods. 3.2. je upravené, že obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou – tovary a služby do výšky PHZ **10 000 €** a stavebných prác do **30 000 €** verejný obstarávateľ postupuje priamym zadáním vybranému dodávateľovi z databázy spoľahlivých dodávateľov. *V zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. **Databázu spoľahlivých dodávateľov ZŠ nepredložila.***

V čl. 3 ods.3.1 predmetnej smernice je upravené, ak verejný obstarávateľ zistil PHZ z účtovníctva a nebude postupovať priamym zadáním, vypracuje výzvu na predloženie ponuky za účelom výberového konania (príloha č. 4). Ak zisťoval PHZ prieskumom trhu a jedná sa o ZNH, výberové konanie môže zrealizovať spracovaním a zverejnením výzvy na predloženie cenových ponúk (príloha č. 3). Po ukončení výberového konania (vyhodnotením cenových ponúk alebo výbere priamym zadáním) spracuje zápisnicu z vyhodnotenia (príloha č. 6).

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *na predloženie cenových ponúk zákazky maľovanie stien a soklov nebola spracovaná a zverejnená výzva v zmysle čl. 3 ods. 3.1. smernice (Príloha č. 3). Cenové ponuky neboli predložené.*

