

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uzn. č. 205/2019-MZ a písomného poverenia hlavného kontrolóra 13/2019 zo dňa 27.11.2019 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Ščasného 22, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Ščasného 22, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 04.12.2019 do 05.02.2020 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola Ščasného 22, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000314 zo dňa 15.03.2002 a s účinnosťou od 01.05.2002, ktorú vydal Okresný úrad v Nitre a jednotlivých dodatkov k Zriaďovacej listine – Dodatok č. 1 zo dňa 16.7.2002 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 339/2002-MZ, Dodatok č. 2 zo dňa 10.05.2007 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 133/2007-MZ, Dodatok č. 3 zo dňa 04.08.2011 schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 232/2011-MZ a Dodatok č. 4 zo dňa 03.09.2013.

Súčasťou školy je:

- Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 01.05.2002;

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37 865 595.

ZŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR.

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský.

Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastával Mgr. Branislav Budiš a to na základe

vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 20.08.2014 do 19.08.2019. V súčasnosti výkon funkcie riaditeľa opätovne zastáva Mgr. Branislav Budiš, na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 20.08.2019.

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období: Štatút školy platný od 1.9.2008, Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov platný od 2.9.2014 do 24.5.2018, Pracovný poriadok platný od 25.05.2018, Organizačný poriadok od 2.9.2014 do 24.5.2018, Organizačný poriadok platný od 25.5.2018, Prevádzkový poriadok vydaný 1.9.2010 vrátane dodatku č. 1 a dodatku č. 2, Prevádzkový poriadok telocvične platný od 10.11.2015 a interné smernice ZŠ.

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

Prehľad počtu zamestnancov školy podľa organizačnej štruktúry ZŠ ku dňu 31.12.2018 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia a úväzkov zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	Pedagogickí:	
	riaditeľ (100% uv.)	1
	zástupca riaditeľa (100% uv.)	1
	školský špec. pedagóg NP ŠOV* (100% uv.)	1
	pedagóg (100% uv.)	8
	pedagóg (70% uv.) – katechét (26% uv.)	1+1
	pedagogický asistent NP ŠOV (100% uv.)	1
	pedagogický asistent (100% uv.)	2
	Nepedagogickí:	
	školník	1
	upratovačka (70% a 50% úv.)	1+1
Školský klub detí	vychovávateľ (90% úv.)	1
Celkom	20	

*pozn. NP ŠOV – Národný projekt Škola otvorená všetkým

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2018 uzatvorené tri dohody o pracovnej činnosti v zmysle § 228a zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce a to na zabezpečenie činnosti – údržba IT, internetovej siete a spracovanie WEBu; spracovanie personalistiky a miezd; školský špeciálny pedagóg; a jednu dohodu o vykonaní práce v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce pre pracovníka na výkon inštalácie a nastavenia interaktívnych tabúl. K jednotlivým dohodám boli predložené aj výkazy odpracovaných hodín za kontrolované obdobie.

Kontrolou bolo zistené:

- vo výkazoch odpracovaných hodín pracovníčky s os. č. 10745 (B.Č.) bol prekročený týždenný počet hodín, ktorý bol zmluvne dohodnutý (t.j. 8 hodín týždenne), no rozsah pracovnej činnosti (najviac 10 hodín týždenne) v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce bol dodržaný;

1.3. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2017/2018 a 2018/2019:

Ukazovateľ	šk. rok 2017/2018 údaje k 15.9.2017	šk. rok 2018/2019 k 15.9.2018
Počet žiakov školy	99	107
Počet tried školy	9	9
Počet detí v školskom klube	17	15

V deviatich ročníkoch ZŠ ku dňu 31.12.2018 bolo spolu 107 žiakov, v 9 triedach s priemerným počtom žiakov 11.89 na jednu triedu.

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

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

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

Mesto Nitra ako zriaďovateľ sa podieľa na financovaní škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpočet škôl a školských zariadení schvaľuje Mestské zastupiteľstvo podľa ekonomickej klasifikácie v členení na kategórie ako záväzné ukazovatele rozpočtu v zmysle Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry platných v kontrolovanom období. Podľa týchto rozpočtových pravidiel rozpočtové organizácie mesta hospodária s finančnými prostriedkami (ďalej len „FP“) v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Po schválení rozpočtu sú riaditelia povinní vykonať rozpis výdavkov na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu podliehajú schváleniu v mestskom zastupiteľstve. V prípade schvaľovania zmien rozpočtu mestským zastupiteľstvom rozpočtová organizácia upraví svoj rozpočet v tom mesiaci, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo účinnosť. Ostatné zmeny v rozpočtoch rozpočtových organizácií, ktoré súvisia s financovaním prenesených kompetencií, iných účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu a s presunmi medzi položkami v právomoci riaditeľa rozpočtovej organizácie, sa upravujú k poslednému dňu daného štvrtroka, t. j. k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12. príslušného roka.

Rozpočet ZŠ na rok 2018 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 372/2018 – MZ dňa 14.12.2017 celkom vo výške 236 450 €.

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 2018 a oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2018 vo výške 198 968 €. Po zbere údajov o počte žiakov na nový školský

rok 2018/2019 zriaďovateľ upravil rozpis normatívnych finančných prostriedkov pre kontrolovaný subjekt o 1 021 € a to na výšku 199 989 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 171 991 € a na prevádzku vo výške 27 998 €.

ZŠ navštevujú žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia vrátane žiakov z rodín v hmotnej núdzi. V školskom roku 2017/2018 bolo týchto žiakov 29 a v školskom roku 2018/2019 ich bolo v počte 27. Údaje sú čerpané z Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie za ZŠ Ščasného 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 koeficient +0,930 oproti štandardnému normatívu. MŠVVaŠ SR pri prepočítaní normatívnych FP pre ZŠ Ščasného koeficient úpravy štandardného normatívu zohľadnil.

Podľa § 4 ods. 15 zákona č. 597/2003 o financovaní škôl MŠVVaŠ SR každoročne určuje a zverejňuje na svojom webovom sídle v mesiaci december na nasledujúci kalendárny rok percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci osobným nákladom a percentuálny podiel z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúci prevádzkovým nákladom, ktorý je zriaďovateľ povinný prideliť škole. Pre rok 2018 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 86% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 14% 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 k 31.12.2018. Rozpočet počas roka 2018 bol niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 14 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 86 315,13 €.

Plnenie príjmov ku dňu 31.12.2018

Druh príjmu	Skutočný príjem v €
<i>Prenesené kompetencie spolu</i>	<i>207 730</i>
Normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (<i>osobné a prevádzkové náklady</i>)	199 989
Nenormatívne finančné prostriedky:	7 741
<i>vzdelávacie poukazy</i>	2 758
<i>nákup učebníc</i>	33
<i>sociálne znevýhodnené prostredie - na výchovu a vzdelávanie</i>	4 950
<i>Ostatné projekty a dotácie spolu</i>	<i>29 153,13</i>
<i>ÚPSVaR - stravovacie návyky a plnenie školských povinností dieťaťa</i>	1 300
<i>Škola otvorená všetkým</i>	20 937,13
<i>projekt zo ŠR – „Podpora organizačného zabezpečenia vzdelávania pedagogických zamestnancov v oblasti finančnej gramotnosti a výchovy k podnikaniu na rok 2018“</i>	1 600
<i>gymnastické náradie (uzn. 137/2018-MZ)</i>	4 500

<i>lopty</i>	816
Originálne kompetencie spolu	85 314,70
ŠKD	13 470
<i>poplatky za ŠKD</i> <i>(hradené zákonným zástupcom dieťaťa)</i>	481
<i>ostatné príjmy</i>	551,70
<i>asistent učiteľa z rozpočtu mesta</i>	22 412
<i>dofinancovanie ZŠ (uzn.49/2018-MZ)</i>	48 400
SPOLU	322 197,83

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2018 v €

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Základná škola	222 380	308 695,13	308 246,83
Školský klub	14 070	14 070,-	13 951,-
SPOLU	236 450	322 765,13	322 197,83

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

Zariadenie Kategória	Základná škola	Školský klub
610 mzdy	191 630,12	8 163,49
620 odvody	71 552,16	2 689,79
630 tovary a služby	43 978,97	3 097,72
640 transfery	1 085,58	0
<i>spolu</i>	<i>308 246,83</i>	<i>13 951</i>
Celkom	322 197,83	

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2018 (FIN 1-12).

Kontrolou plnenia rozpočtu ZŠ bol zistený rozdiel vo výške –567,30 € v plnení príjmovej časti rozpočtu, uvedené nastalo nenaplnením vlastného príjmu rozpočtu školy.

2.1 Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

2.1.1 Podpoložka 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 182 € a to na základe zmlúv o nájme. Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy:

- Zmluva o nájme nebytového priestoru – telocvične č. 2/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, WC a šatne, zmluva je uzatvorená na dobu od 08.01.2018 do 28.02.2018, je v nej stanovená cena nájmu na 10€/hod a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

- Zmluva o nájme nebytového priestoru – telocvične č. 3/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, WC a šatne, zmluva je uzatvorená na dobu od 05.03.2018 do 30.03.2018, je v nej stanovená cena nájmu na 10€/hod a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.
- Zmluva o nájme nebytového priestoru – telocvične č. 6/2018 ZŠ: predmetom zmluvy je prenájom priestorov plochy telocvične, WC a šatne, zmluva je uzatvorená na dobu od 07.05.2018 do 30.05.2018, je v nej stanovená cena nájmu na 10€/hod a obsahuje časový rozpis na konkrétne dni.

Kontrolou bolo zistené, že v prospech podpoložky 212003 - Príjem za prenájom bola v kontrolovanom období nesprávne zúčtovaná položka vo výške 42 €, ktorá mala byť zúčtovaná v prospech podpoložky 223002 - Za školy a školské zariadenia, nakoľko sa jedná o príjem ŠKD za mesiac 10/2018, avšak celkový skutočný vlastný príjem školy to neovplyvnilo.

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

Na podpoložku *Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 369,70 €. Jedná sa o príjem za zber druhotných surovín (papier, PET) a odberateľom bol Nitrianske komunálne služby, s.r.o.

2.1.3 Podpoložka 223002 - Za školy a školské zariadenia

Na podpoložku 223002 - *Za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 481 €. Výška tohto príjmu závisí od počtu prihlásených detí v ŠKD. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD bol daný v sume 10€/mesačne v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 21/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, v školských výchovno – vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov (ďalej len VZN č. 21/2008).

Ku kontrole boli predložené rozhodnutia o prijatí dieťaťa do ŠKD, ktoré boli vydané riaditeľom ZŠ pre školský rok 2017/2018 v počte pre 17 detí a pre školský rok 2018/2019 v počte pre 17 detí.

V zmysle § 3 ods. 2.2 VZN č. 21/2008 „*Riaditeľ rozhoduje o znížení alebo odpustení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD, ak plnoletý žiak alebo zákonný zástupca neplnoletého žiaka o to písomne požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.*“

Riaditeľ základnej školy poskytol rozhodnutím zníženie mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD na výšku 1€ pre školský rok 2017/2018 v počte pre 11 detí a pre školský rok 2018/2019 v počte pre 13 detí.

Kontrolou bolo zistené, že k žiadostiam o zníženie resp. odpustenie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ŠKD, zástupcom neplnoletého žiaka neboli doložené doklady o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi a to v 15 prípadoch. Ku kontrole však bolo predložené „Oznámenie o schválení dotácie na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením“ od

ÚPSVR, ktoré obsahuje zoznam detí z rodín, ktorým sa poskytuje dávka a príspevky, a zoznam detí z rodín, ktorých príjem je najviac vo výške životného minima a ktoré majú nárok na dotáciu na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením. V tomto zozname boli označené mená detí, ktoré navštevovali ŠKD v kontrolovanom období a bol im rozhodnutím znížený mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov ŠKD na výšku 1€/mesiac.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil mesačné zoznamy detí navštevujúcich ŠKD spolu s výkazmi prehľadu úhrad za deti v ŠKD za jednotlivé mesiace v roku 2018.

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie r. 2018 v štyroch prípadoch sú deti prihlásené do ŠKD a uhradili poplatok za jeden resp. dva až štyri mesiace. Podľa vyjadrenia vedenia ZŠ uvedené nastalo ukončením dochádzky do ŠKD v priebehu školského roka. V spisovej dokumentácii týchto detí však nie je zmienka o ukončení dochádzky, preto ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu uviesť o tom záznam do spisu.

2.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil vnútorné predpisy organizácie, ktorých úlohou je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov ako napr. Smernicu pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov (platnú od 30.11.2017), Smernicu pre vedenie pokladne (platná od 1.1.2016).

V kontrolovanom období ZŠ v zmysle smernice pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov pre vedenie účtovníctva, účtovala v sústave podvojného účtovníctva a využívala programové vybavenie WinIBEU od dodávateľa IVES Košice.

2.1 Kontrola dodávateľských zmlúv

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

- 1) Zmluva o vedení účtovníctva (predmetom je vedenie podvojného účtovníctva činnosti ZŠ s dojednanou sumou 300 € mesačne) s účinnosťou od 2.1.2018 na dobu neurčitú.
- 2) Zmluva o poskytovaní verejných služieb (predmetom sú služby mobilného operátora pre dve mobilné zariadenia) s účinnosťou od 6.4.2018 na dobu neurčitú.
- 3) Zmluva o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovaných u prevádzkovateľa (predmetom je zabezpečenie podmienok nezávislého dohľadu nad ochranou osobných údajov vrátane zabezpečenia činnosti výkonu zodpovednej osoby aj od momentu účinnosti Nariadenia GDPR a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov) s účinnosťou od 27.4.2018 na dobu neurčitú.
- 4) Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva č. 6/2017 (predmetom zmluvy je podpora spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách v programe Školské ovocie a zelenina v školskom roku 2017/2018) s platnosťou od 18.5.2017 na dobu neurčitú.
- 5) Darovacia zmluva (predmetom je poskytnutie peňažného daru vo výške totožnej s výškou faktúr uhradených v programe Školské ovocie a zelenina. Peňažný dar sa použije na pokrytie nákladov v tomto programe) s platnosťou od 18.5.2017.

- 6) Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva vrátane dodatku č. 1 (predmetom zmluvy je podpora spotreby ovocia a zeleniny pre deti a žiakov v školách v programe Školské ovocie a zelenina v školskom roku 2018/2019) s platnosťou od 11.6.2018 na dobu neurčitú.
- 7) Darovacia zmluva (predmetom je poskytnutie peňažného daru vo výške totožnej s výškou faktúr uhradených v programe Školské ovocie a zelenina. Peňažný dar sa použije na pokrytie nákladov v tomto programe) s platnosťou od 4.9.2018.
- 8) Zmluva o spolupráci (predmetom je vykonávanie činnosti vypracovania aktualizácie dokumentácie civilnej ochrany v termíne od 2.11.2018 do 5.11.2018) s účinnosťou od 17.10.2018
- 9) Zmluva o dodávke plynu č. 304265 zo dňa 1.7.2004, dodatok č. 2, č.3, č.4, č.5 a č.6 k zmluve č. 9100079329.
- 10) Zmluva o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou č. 6/19898, platná od 29.10.2013 na dobu neurčitú.
- 11) Zmluva o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany s platnosťou od 28.8.2009 na dobu neurčitú;
- 12) Zmluva o poskytovaní stravy (predmetom zmluvy sú aj podmienky v rámci projektu Školský mliečny program pre deti ZŠ) platná od 1.9.2012 na dobu neurčitú.
- 13) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/12/096 (predmetom sú služby virtuálnej knižnice) s účinnosťou od 1.12.2009 na dobu neurčitú;
- 14) Zmluva 4/2013 vrátane dodatku č. 1 o poskytovaní služieb v oblasti výpočtovej techniky (programátorský a udržiavací servis) platná od 10.01.2013 na dobu neurčitú.
- 15) Rámcová kúpna zmluva na dodávku tovaru (predmetom je oblasť kancelárskych tlačív a potrieb) platná od 22.09.2014 na dobu neurčitú.
- 16) Zmluva/Dohoda č. 10/2017 o uznaní záväzku a dohoda o splátkach (na dlh vo výške 1108,48€ za dodávku vody/odvádzanie odpadových vôd) platná od 2.1.2018.
- 17) Zmluva č. 686MP_ZSE/2014E o dodávke elektriny vrátane prevzatia zodpovednosti za odchýlku so zabezpečením distribúcie elektriny a súvisiacich sieťových služieb, platná od 23.9.2019 na dobu určitú do 31.12.2017 a s 12 mesačným opakovaním v prípade, že odberateľ písomne neoznámí jej zánik. Dodatok č. 1 ku zmluve bol uzatvorený na dobu od 1.1.2019 do 31.12.2019.
- 18) Zmluva o vykonávaní činnosti technika BOZP s platnosťou od 1.12.2017 na dobu neurčitú;
- 19) Zmluva o poskytovaní verejných služieb vrátane dodatku k zmluve (pevné a mobilné telekomunikačné zariadenie) platná od 23.05.2016.
- 20) Rámcová kúpna zmluva č. 2017504 (dávkoč a dodávka vody v zásobníkoch) platná od 1.11.2017 a ukončená Dohodou o ukončení platnosti zmluvy ku dňu 30.04.2018.

Iné zmluvy:

- 1) Zmluva o bezplatnom prevode hnuťel'ného majetku (predmetom je prevod siedmych didaktických balíčkov na vykonávanie aktivít projektu pre kognitívny a percentuálno-motorický rozvoj detí a žiakov) platná od 26.09.2018.
- 2) Zmluva č. 2017_MPC_ŠOV_ZŠ_071 o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Škola otvorená všetkým“, platná od 3.2.2017 do 31.8.2019.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o poskytovaní stravy je uzatvorená v r. 2012 so Zariadením školského stravovania MŠ Belopotockého, pričom tento subjekt nemá právnu subjektivitu. ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu uzatvoriť zmluvu o poskytovaní stravy priamo s Mestom Nitra.

2.2.2 Kontrola objednávok a faktúr

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

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *na platobných poukazoch resp. krycích listoch k dodávateľským faktúram nebolo uvedené na základe čoho boli dodávateľské faktúry preplatené, či na základe zmluvy alebo objednávky;*
- *kontrolovaný subjekt viedol evidenciu objednávok v chronologickom číselnom rade, avšak obj. č. 25 je v číselnom rade ako posledná, pričom jej plnenie prebehlo v 8/2018; (podľa vyjadrenia vedenia ZŠ uvedené nastalo tak, že omylom boli vystavené dve objednávky s rovnakým číslom, ale na rôzne plnenia, a až následnou vnútornou kontrolou na konci roka prišli na vzniknutý omyl);*
- *v 43 prípadoch boli dodávateľské faktúry uhradené po dátume splatnosti (napr.: doklad č. 39, č. 105, č. 125), čo z celkového počtu 177 evidovaných dodávateľských faktúr predstavuje 24%.*

2.2.3 Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladne s účinnosťou od 1.1.2016. V smernici je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti na výšku 2000 € a peňažné prostriedky v hotovosti má účtovná jednotka inventarizovať na konci účtovného obdobia. Pokladničná kniha a príjmové i výdavkové pokladničné doklady sú vedené elektronicky a v tlačovej forme. ÚHK prekontroloval všetky pokladničné doklady (príjmový pokladničný doklad – „PPD“ a výdavkový pokladničný doklad – „VPD“).

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *konečný zostatok pokladničnej knihy bol ku dňu 14.02.2018 a 06.04.2018 v mínusovej pološke;*
- *VPD č. 44-benzín do kosačky, bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633015-Palivá ako zdroj energie;*
- *VPD č. 59 zo dňa 1.6.2018 vystavený na riaditeľa ZŠ (poplatok za výpis z registra trestov), obsahuje v prílohe komentár, že ide o výpis z registra trestov pre potreby pracovnej zmluvy pre pracovníčku os. č. 10745 (B.Č.). Doklad z registračnej pokladne Slovenskej pošty je vystavený dňa 22.1.2018, pričom zmluva o pracovnej činnosti pre túto pracovníčku je platná od 5.4.2018 do 4.7.2018.*

ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu primerane znížiť denný limit pokladničnej hotovosti, nakoľko zistil, že za kontrolované obdobie rok 2018 bol ročný obrat pokladničnej hotovosti spolu vo výške 2821€. Taktiež odporúča kontrolovanému subjektu vykonať inventarizáciu

pokladne a pokladničnej hotovosti aspoň 1x i v priebehu účtovného obdobia, nakoľko na konci účtovného obdobia (t.j. k 31.12.) je stav pokladnice nulový.

2.2.4 Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt sa pri vystavení a vyúčtovaní cestovných príkazov riadi vnútorným predpisom s názvom Organizačná smernica o cestovných náhradách č. 1/2016 (účinná od 11.1.2016). V roku 2018 si zamestnanci ZŠ neuplatnili žiadne cestovné náhrady, a tiež na položke ekonomickej klasifikácie 631001-cestovné náhrady vo finančnom výkaze FIN – 12 je uvedená čiastka celkom 0 €. Podľa vyjadrenia vedenia školy cestovné príkazy vystavujú len ojedinele a to na cestu mimo mesta. V kontrolovanom období bolo vystavených päť cestovných príkazov pre zamestnancov ZŠ na účel školskej exkurzie s deťmi v Jaskyni Driny – Piešťany. Cestovné náhrady si zamestnanci ZŠ neuplatňovali, nakoľko škola zabezpečila dopravu aj stravu počas trvania školského výletu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2.5 Kontrola spotreby pohonných látok

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu na používanie benzínových motorových strojov (platná od 13.12.2016), ktorá upravuje oprávnenie, postup a podmienky pri používaní motorovej kosačky HUSQVARNA R152SVH a ručného krovinorezu STIHL FS 87.

V roku 2018 boli nakúpené pohonné látky v celkovej výške 22,69 € (VPD č. 44, č. 61). Ku kontrole bol predložený aj Záznam o použití motorovej kosačky HUSQVARNA R152SVH a krovinorezu STIHL FS 87 v kontrolovanom období a kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na základe Príkazu primátora mesta na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám mesta zo dňa 31.10.2018, vydal riaditeľ školy dňa 14.11.2018 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018. ZŠ má vydanú Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov platnú od 30.11.2017.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventúrne súpisy majetku. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Dňa 14.11.2018 bola riaditeľom ZŠ poverená inventarizačná komisia vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2018, ktorá vykonala inventúru v termíne od 15.11.2018 do 31.12.2018. Inventarizácia bola vykonaná spôsobom: fyzicky a dokladovo. Inventarizácia pokladničnej hotovosti ku dňu účtovnej závierky podľa § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nebola vykonaná z dôvodu, že kontrolovaný subjekt k 31.12.2018 neevidoval žiadnu pokladničnú hotovosť (podľa pokladničnej knihy predloženej kontrolovaným subjektom).

Kontrolou bol zistený nesúlad medzi inventarizačným súpisom a inventarizačným zápisom z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov pod položkou „Záväzky“, kde inventarizačný zápis obsahuje výšku stavu 26 028,58€ a inventarizačný súpis je vo výške 24 858,42€. Jedná sa o formálny nedostatok (administratívnu chybu v písaní).

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

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Vnútnú smernicu verejného obstarávania vrátane dodatkov č.1, č.2, č.3 s účinnosťou od 18.04.2016, kde je riešený postup zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytovanie služieb a uskutočňovanie stavebných prác, pravidlá vedenia dokumentácie o verejnom obstarávaní a kritériá na uzatvorenie zmlúv.

V kontrolovanom období nebolo vykonané žiadne verejné obstarávanie.

5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt sa pri vykonaní finančnej kontroly (ďalej FK) v kontrolovanom období riadil Smernicou pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov (účinná od 30.11.2017). V zmysle smernice zodpovední pracovníci školy overujú každú finančnú operáciu a kontroluje sa, či finančné operácie sú realizované v súlade so všeobecne platným právnym predpisom, zmluvou, nariadením a interným aktom riadenia, či sú v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na ich financovanie, ako aj správnosť uvedenej rozpočtovej klasifikácie. Ku kontrole bola dodatočne predložená aj Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite (účinná od 2.1.2015), ktorá však nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ale zobrazuje ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol platný do 31.12.2015.

Kontrolou bolo zistené:

- *Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov ako aj Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite, nie sú zostavené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko zobrazujú pojmy ako predbežná a priebežná finančná kontrola, ktoré sa vykonávali v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol platný do 31.12.2015;*
- *všetky účtovné doklady sú opatrené pečiatkou „Základná finančná kontrola“, ktorá však 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.)*

6. Záver

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou neboli zistené nedostatky ktoré by viedli k nehospodárnosti a neefektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. V rámci kontroly však bolo zistené

nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, a v tomto smere tiež nedostatočne spracované vnútorné smernice kontrolovaného subjektu. Nedostatky zistené pri kontrole, ktoré sú uvedené v správe je možné v budúcnosti odstrániť prijatím účinných opatrení na nápravu nedostatkov.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 13.02.2020 a prerokovaná dňa 13.02.2020 a s jej obsahom boli oboznámení: Mgr. Branislav Budiš, riaditeľ ZŠ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ.

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

1. Prepracovať vnútornú smernicu o finančnej kontrole a vykonávať finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou.
Termín: do 16.03.2020, trvale Zodp.: riaditeľ školy, zástupkyňa RŠ, účtovníčka
2. Pri dohodách o pracovnej činnosti dodržiavať zmluvne dohodnutý rozsah pracovnej činnosti.
Termín: od 13.02.2020, trvale Zodp.: riaditeľ školy, zástupkyňa RŠ
3. Pri ukončení dochádzky detí do ŠKD v priebehu školského roka uviesť o tom preukázateľný záznam do spisovej dokumentácii týchto detí.
Termín: od 13.02.2020, trvale Zodp.: riaditeľ školy, vychovávateľka ŠKD
4. Zmluvu o poskytovaní stravy uzatvoriť priamo s Mestom Nitra.
Termín: do 30.06.2020 Zodp.: riaditeľ školy

Táto správa bola prerokovaná dňa 11.06.2020 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 94/2020-MZ.

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