

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 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 16/2016 zo dňa 3.11.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia v Základnej škole, Cabajská 2, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Cabajská 2, Nitra**

Kontrola bola vykonaná v termíne: **od 3.11.2016 do 4.1.2017**

Kontrolované obdobie: **rok 2015**

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 Cabajská 2, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2002/000312 zo dňa 15.3.2002 s účinnosťou od 1.5.2002 vydanou Okresným úradom v Nitre. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 zákona 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 § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydal dodatok č. 4 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine č. O/2002/000308 Základnej školy, Cabajská 2, Nitra v znení dodatkov č. 1, 2, 3 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, Cabajská 2, Nitra.

Súčasťou školy je:

- školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) zriadený od 1.5.2002;
- zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“) zriadené od 1.5.2002.

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

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou 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 riaditeľka, ktorú menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. Do funkcie riaditeľky ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 1.3.2014 bola vymenovaná Mgr. Dana Rapavá.

Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37865625.

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

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Ekonomickú smernicu o finančnom riadení a účtovníctve platnú od 20. februára 2015. Smernicu vypracoval externý dodávateľ na základe objednávky školy č. 12/2015 zo dňa 12.02.2015 za úhradu 720€ s DPH (účtovný doklad č. 150054).

Smernica upravuje oblasť rozpočtovania, verejné obstarávanie, obchodný úctovných dokladov a finančnú kontrolu. Je spracovaná veľmi všeobecne, v mnohých bodoch nie je text zameraný na podmienky školy a často kopíruje zákony. V smernici sú uvedené napr. aj také údaje a informácie, s ktorými ZŠ nepracuje. Vypracovanie takejto smernice spôsobuje neprehľadnosť a jej následné nepoužívanie.

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

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2015 v členení podľa zariadení školy a pracovného zaradenia zamestnancov:

Zariadenie	Zamestnanci	Počet
Základná škola	Pedagogickí:	19
	riaditeľ	1
	zástupca riaditeľa	1
	učiteľ	17
	Nepedagogickí:	10
	účtovníčka a PaM	1
	administratívna pracovníčka	1
	školník	1
	upratovačka	2
Zariadenie školského stravovania	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárka	1
	prevádzkoví zamestnanci	3
Školský klub	vychovávateľka	5
Celkom		34

V deviatich ročníkoch ZŠ ku dňu 31.12.2015 bolo spolu 283 žiakov, v 14 triedach s priemerným počtom žiakov 20,21. Škola je rozložená v dvoch v budovách.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 mal uzatvorené štyri dohody o pracovnej činnosti (v zmysle §228a zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce) pre dvoch vyučujúcich náboženskej výchovy, vždy na príslušný školský rok a jednu dohodu o vykonaní práce (v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce) pre pracovníka na aktualizáciu plánu CO.

K projektu 36. ročník Pytagoriády – okresné kolo mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 14 dohôd o vykonaní práce (v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce). Výdavky súvisiace s týmto projektom boli hradené Okresným úradom v Nitre, odbor školstva a neovplyvnili hospodárenie školy.

K jednotlivým dohodám boli predložené výkazy odpracovaných hodín, kde neboli zistené nedostatky prekročením rozsahu hodín.

Kontrolou však bolo zistené, že niektoré výkazy neboli schválené a súlad vykonanej predbežnej finančnej kontroly sa kontrolnými mechanizmami nedal skontrolovať, nakoľko kontrolovaný subjekt nemá v smernici zadefinované kto je zodpovedný za vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri výkazoch odpracovaných hodín.

1.3. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2014/2015 a 2015/2016:

Ukazovateľ	šk. rok 2014/2015 k 15.9.2014	šk. rok 2015/2016 k 15.9.2015
Počet žiakov školy	288	283
Počet tried školy	15	14
Počet detí v školskom klube	105	119
Počet oddelení v školskom klube	4	5

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

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

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

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

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

Rozpočet ZŠ na rok 2015 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 322/2014 – MZ dňa 20.11.2014 vo výške 510 510 €.

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) zriaďovateľ určil normatívne FP pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2015 a oznámením zo dňa 19.2.2015 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2015 vo výške 397 648 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 325 748 € a na prevádzku vo výške 71 900 €. Novým rozpisom normatívnych FP zo dňa 25.11.2015 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych FP pre kontrolovaný subjekt o -1 812 € a to na výšku 395 836 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 332 502 € a na prevádzku vo výške 63 334 €.

Podľa § 4 ods. 15 zákona o financovaní škôl Ministerstvo školstva Slovenskej republiky každoročne na svojom webovom sídle zverejňuje minimálnu výšku percentuálneho podielu

u osobných nákladov a výšku u prevádzkových nákladov z normatívnych FP. Pre rok 2015 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 90% z normatívnych FP a u prevádzkových nákladov na 80% z normatívnych FP. Mesto Nitra ako zriaďovateľ pridelil ZŠ na osobné náklady viac ako 100 % normatívnych FP.

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v rozpočte ZŠ k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2015. Rozpočet bol počas roka 2015 niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami schválenými zriaďovateľom. Týchto rozpočtových opatrení bolo celkom 14 a bol nimi navýšený rozpočet školy a školských zariadení o sumu 88 490 €.

Plnenie príjmov ku dňu 31.12.2015

Zariadenie a druh príjmu	Skutočný príjem, v €
<i>Prenesené kompetencie</i>	
Základná škola	477 342
normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu	395836
vzdelávacie poukazy	7464
kreditové príplatky	522
mimoriadne odmeny a odvody	2969
nákup učebníc	1001
odchodné zamestnancov	1879
deti v hmotnej núdzi (školské potreby)	898
hmotná núdza ZŠ (zariadenie školského stravovania)	1218
bežný transfer- výmena výplní otvorov (okná)	30000
kapitálové výdavky – rekonštrukcia soc. zariadení	34000
sociálne znevýhodnení - na výchovu a vzdelávanie	1555
<i>Originálne kompetencie</i>	
Školský klub detí	54 865
finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátane mimoriadnych odmien)	43300
poplatky za ŠK (hradené zákonným zástupcom dieťaťa vo výške 10 €)	10890
dotácia – Mestská športová liga	130
ostatné príjmy (dobropis, nájomné)	545
Zariadenie školského stravovania	64 146
finančné prostriedky z rozpočtu mesta (vrátane mimoriadnych odmien)	39696
kapitálový transfer – nákup prevádzkových strojov	3600
stravné (réžia ZŠ, príjem od cudzích stravníkov a poplatok za réžiu 1 €)	19949
ostatné príjmy (dobropis, nájomné)	901
SPOLU	596 353

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu za rok 2015 v €

Zariadenie	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
<i>Prenesené kompetencie</i>			
Základná škola	399 410	477 342	477 342
<i>Originálne kompetencie</i>			
Školský klub	51 300	54 865	54 865
Zariadenie školského stravovania	59 800	62 428	62 428
SPOLU	510 510	594 635	594 635

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

Zariadenie	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
Kategória			
610 mzdy	249 098	33 284	31968
620 odvody	89 504	10 624	10691
630 tovary a služby	100 389	10 736	15923
640 transfery	4 351	221	246
713 kapitálové výdavky	34 000		3600
SPOLU	594 635		

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 (FIN 1-12).

2.1 Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

2.1.1 Podpoložka 223002 - Za jasle, materské školy a školské kluby

Výška tohto príjmu závisí od počtu prihlásených detí v ŠKD. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD je daný v sume 10€/mesačne v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 21/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách, v školských výchovnovzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení dodatkov 1-5.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil mesačné zoznamy detí navštevujúcich ŠKD a výkaz celkového počtu detí navštevujúcich ŠKD za jednotlivé mesiace v roku 2015. **Kontrolou bolo zistené, že vo výkaze celkového počtu detí v mesiaci september 2015 bol nesprávne uvedený súčet príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD. Finančné prostriedky na bankový účet boli však odvodené podľa skutočného počtu žiakov navštevujúcich ŠKD v mesiaci september. Dané zistenie má charakter matematickej chyby vo výkaze.**

2.1.2 Podpoložka 212003 - Príjem za prenájom

Na podpoložku *Príjem za prenájom* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške 189 €. Tieto príjmy sa viažu na odber ovocia a ovocných štiav pre žiakov ZŠ v rámci programu Školské ovocie (nájomné za skladovanie ovocia).

Ku kontrole bola predložená:

- Zmluva č. 14/2015 o spolupráci (predmetom je uskladnenie a práce spojené s distribúciou ovocia a ovocných štiav) s platnosťou od 26.3.2015 do 30.6.2016;

Kontrolou neboli zistené nedostatky

2.1.3 *Podpoložka 223003 - Príjem za stravné*

Táto podpoložka tvorí najvyššiu položku vlastných príjmov kontrolovaného subjektu. ZŠS pri ZŠ poskytuje stravovanie aj cudzím stravníkom – študentom a zamestnancom SPŠS. Výška príjmov sa odvíja od počtu odobratých jedál. Stravovanie ZŠ zabezpečuje na základe:

- Zmluvy č. 1/2013 o stravovaní cudzích stravníkov – zamestnancov SPŠS v znení dodatku č. 1., s platnosťou od 1.9.2013 na dobu neurčitú;
- Zmluva č. 4/2015 o poskytnutí služieb (predmetom je poskytovanie – obedov pre stravníkov žiakov SPŠS) s účinnosťou od 4.3.2015 do 31.12.2015;

Problematika hospodárenia v ZŠS bola predmetom samostatnej kontroly č. 9/2016 – Kontrola hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v ZŠS pri ZŠ Cabajská.

Kontrolou však bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dňa 3.3.2015 previedol na účet zriaďovateľa príjmy finančných prostriedkov za mesiac február 2015 a zároveň žiadosťou požiadal o vrátenie tohto príjmu. Zistené bolo, že v sumáre odvodených príjmov bol aj príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady za r. 2014 vo výške 1.718 € a tento príjem nebol zo strany zriaďovateľa zaslaný späť ZŠ. Odbor školstva, mládeže a športu sa vyjadril k danému zisteniu s tým, že príjmy v sume 1718 € neboli vrátené a chyba sa reálne stala, pričom každoročne v decembri vyzýva ekonómky na školách, aby si skontrolovali všetky finančné prostriedky, ktoré im po odvode mali byť vrátené, resp. ak boli poukázané naviac, tieto vrátili zriaďovateľovi. Podnet zo strany ZŠ Cabajská za nevysporiadaný príjem podaný nebol. Uvedeným prišlo k porušeniu VZN č. 21/2008 v znení dodatkov podľa ktorého je možné príspevok na režijné náklady použiť na materiálne technické vybavenie zariadení školského stravovania.

2.2. Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt predložil Ekonomickú smernicu o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2014-E (účinná od 6.2.2014) a Ekonomickú smernicu o finančnom riadení a účtovníctve č.1/2015-E (účinná od 28.2.2015), (ďalej len ekonomická smernica), ktorej úlohou okrem iného je zabezpečenie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov.

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

- Zmluva č. 2/2006 o servisnom prenájme rohoží vrátane dodatkov (predmetom zmluvy je prenájom rohoží vrátane služieb spojených s ich čistením a opravou), zmluva je platná od 5.10.2006, je uzatvorená na obdobie jedného roka a po uplynutí roka sa platnosť zmluvy predlžuje vždy na nasledujúci rok, s možnosťou písomnej výpovede dva mesiace pred uplynutím zmluvného obdobia;
- Zmluva č. 3/2010 o servisnom poskytovaní služieb (predmetom zmluvy je poskytovanie služieb virtuálnej knižnice), zmluva je platná od 1.11.2010 na dobu neurčitú;
- Zmluva č. 1/2012 o poskytovaní telefónnych služieb vrátane dodatkov (predmetom je poskytovanie telefónnych služieb – mobilné i pevné zariadenia) s platnosťou od 30.1.2012 a v znení dodatkov od 20.5.2015 viazaná na 36 mesiacov.
- Zmluva č. 5/2013 o odbere komunálneho odpadu vrátane dodatku č. 1 (predmetom zmluvy je nakladanie s biologicky rozložiteľným kuchynským a reštauračným odpadom), zmluva je platná od 29.11.2013 na dobu neurčitú;

- Zmluva č. 4/2014 o dodávke elektriny s platnosťou od 1.5.2014 do 30.4.2017;
- Zmluva č. 5/2014 o dodávke plynu s platnosťou od 1.9.2014 do 31.8.2016;
- Zmluva č. 7/2014 o nájme nebytových priestorov č. 7/2014 (predmetom zmluvy je prenájom priestorov v objekte Mestskej haly) s platnosťou od 19.9.2014, ukončená bola dňom 31.3.2015;
- Zmluva č. 9/2014 o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu (predmetom zmluvy je doplnková fyzická ochrana objektu prostredníctvom zásahovej skupiny a elektronického zabezpečovacieho systému) s platnosťou od 1.12.2014 na dobu neurčitú;
- Zmluva č. 11/2014 o servisnej službe (predmetom zmluvy je zásobovanie spotrebným hygienickým materiálom), s platnosťou zmluvy od 1.12.2014 do 30.11.2015;
- Zmluva č. 1/2015 o zabezpečovaní úloh v oblasti PO a BOZP s platnosťou od 1.1.2015 na dobu neurčitú;
- Zmluva č. 10/2015 o poskytovaní služieb (predmetom sú služby spočívajúce v údržbe programu VEMA-PaM a EKOS a servis IKT) s účinnosťou od 29.1.2015 na dobu 48 mesiacov;

2.2.1 Kontrola objednávok a dodávateľských faktúr

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

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *vecné a číselné preskúmanie faktúr na krycích listoch bolo vykonané až po zrealizovanej úhrade, čím nedošlo k preskúmaniu účtovných dokladov pred samotnou úhradou;*
- *krycie listy a platobné poukazy neboli po preskúmaní vecnej a číselnej stránky podpísané tajomníčkou školy, ale účtovníčkou, čím kontrolovaný subjekt porušil čl. 6 ods. 6.3 ekonomickej smernice;*
- *faktúra za služby PO a BOZP(účtovný doklad č. FP150124) bola uhradená vo výške 50 € za jún/2015. Na základe zmluvy č. 1/2015 s dodávateľom služieb PO a BOZP bolo dohodnuté 40 € za mesiac – zistený rozdiel 10 €;*
- *faktúra za počítače vo výške 4 444,80 € (účtovný doklad č. FP150203) bola zaevidovaná 1.10.2015, ale po formálnej stránke preskúmaná 29.9.2015; bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633002-Výpočtová technika;*
- *faktúra za notebooky v celkovej výške 9 930 € (účtovný doklad č. FP150226) bola zaevidovaná 1.10.2015, ale po formálnej stránke preskúmaná 29.9.2015; bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633002-Výpočtová technika;*
- *faktúra za vyhrievacie podložky pod kancelársky stôl na nohy vo výške 248,40 € (účtovný doklad č. FP150190) bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633004-Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie;*
- *všetky predložené faktúry za bezpečnostnú ochranu objektu (dodávateľ služieb Corado-Soat) boli zaradené na položku ekonomickej klasifikácie 637004-Všeobecné služby, správne má byť položka 637005-Špeciálne služby;*
- *faktúra za stoličky v celkovej výške 1 717,92 € (účtovný doklad č. FP150193) bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633001-Interiérové vybavenie;*

- *faktúra za kancelársku skriňu v celkovej výške 190,80 € (účtovný doklad č. FP150058) bola zaradená na položku ekonomickej klasifikácie 633006-Všeobecný materiál, správne má byť položka 633001-Interiérové vybavenie;*
- *k faktúre- účtovný doklad č. FP150262, č. FP150058 chýbala objednávka;*
- *v troch prípadoch boli faktúry uhradené po dátume splatnosti (účtovný doklad č. FP150024, FP150177, FP150203)*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že boli uhrádzané faktúry za služby mobilného operátora s rozpísanými službami pre 3 mobilné čísla a 1 koncové zariadenie (mobilný internet). ZŠ v Čl. 2 Smernice č. 1/2009-E o pridelení a používaní mobilného telefónu vymedzuje okruh zamestnancov (riaditeľka školy, zástupkyňa riaditeľky a vedúca školskej jedálne), ktorí majú právo na pridelenie a používanie mobilného telefónu a v Čl. 3 ods. 2 určuje mesačný limit jeho bezplatného používania.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Zmluvy o pripojení k tel. číslam uvedeným na faktúrach a žiadosť o ukončenie zmluvy pre koncové zariadenie služby neobmedzený mobilný internet. Kontrolou nebol zistený rozdiel.

2.2.2 Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2011-E pre vedenie pokladničnej agendy v znení dodatku č. 1 (ďalej Smernica č. 1/2011-E). Denný limit pokladničnej hotovosti bol dodatkom č. 1 s účinnosťou od 1.1.2015 upravený na výšku 1300 €. Ďalej sa v kontrolovanom období riadil Čl. 6 ods. 6.4.1 Ekonomickej smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2014-E (účinná od 6.2.2014) a Čl. 6 ods. 6.4.1 Ekonomickej smernice o finančnom riadení a účtovníctve č.1/2015-E (účinná od 28.2.2015) (ďalej len ekonomická smernica).

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- *kontrolovaný subjekt nedodržiaval Čl. 2 písm. k) vypracovanej Smernice č. 1/2011-E lebo nevykazoval zostatok pokladni v pokladničnej knihe ku každému dňu, v ktorom došlo k pohybu v pokladni;*
- *kontrolovaný subjekt nedodržiaval Čl. 6 ods. 6.4.1 písm. e) vypracovanej ekonomickej smernice „... Inventúra pokladne sa vykoná min. 1x v priebehu roka, a 1x k 31.12.“ Kontrolou bolo zistené, že inventúra vedenia pokladne a pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 30.6.2015 a 30.11.2015;*
- *u VPD č. 10 - odborná zdravotná prehliadka bol zaradený na položku ekonomickej klasifikácie 637004-Všeobecné služby, správne má byť položka 637006-Náhrady;*
- *k VPD č. 241, č. 255 chýbal podpis príjemcu;*

2.2.3 Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt sa pri vystavení a vyúčtovaní cestovných príkazov riadi Čl. 6 ods. 6.4.4 Ekonomickej smernice o finančnom riadení účtovníctve č. 1/2014-E (účinná od 6.2.2014) a Čl. 6 ods. 6.4.4 Ekonomickej smernice o finančnom riadení a účtovníctve č.1/2015-E (účinná od 28.2.2015). V roku 2015 ZŠ zaevidovala podľa predloženej evidencie 5 cestovných príkazov.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- **do evidencie cestovných príkazov nebola zaevidovaná pracovná cesta riaditeľky (21.10.-23.10.2015, Horný Smokovec) - vyúčtovaná VPD č. 241**

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

Kontrolovaný subjekt sa pri vyúčtovaní PHL riadi internou Smernicou č. 2/2014-E pre požívanie benzínového motorového stroja s účinnosťou od 1.1.2015. V smernici sú uvedené normy spotreby pre benzínové zariadenia. Zodpovedná osoba (školník) vyplní Žiadanku na zakúpenie benzínu do motorového zariadenia (krovinorez DOLMAR MS335,4), následne po zakúpení PHL a po vykonaní práce zapíše údaje do Evidencie používania benzínu nákup/výdaj. Spotrebu paliva v zmysle normy prevádzkovej spotreby paliva preukáže vo Výkaze na vyúčtovanie paliva.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **v Evidencii používania benzínu – Výdaj, bol uvedený nesprávny zostatok objemu použitých PHL (k 22.6.2015 - 0,1 l) rozdiel bol 0,01 l, čo ovplyvnilo i nasledujúce výpočty vo výkaze.**

3. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora Mesta Nitry zo dňa 2.11.2015. 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 11.11.2015 bola riaditeľkou ZŠ poverená inventarizačná komisia vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2015. Kontrolovaný subjekt má inventarizáciu majetku riešenú v čl.6 ods. 6.4.5 Ekonomickej smernici o finančnom riadení a účtovníctve č.1/2015-E a má vypracovanú Smernicu č. 4/2009-E o likvidačnom konaní s účinnosťou 2.1.2009. Riaditeľka ZŠ vymenovala nasledovné komisie: Komisiu kontroly pokladne, Inventarizačná a vyradňovacia komisia, Likvidačná komisia. Inventarizácia bola vykonaná spôsobom: fyzicky a dokladovo.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná 2-krát za rok: ku dňu 30.6.2015 a ku dňu 30.11.2015. Inventarizácia pokladne 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 31.12.2015 neevidoval žiadnu pokladničnú hotovosť (podľa pokladničnej knihy predloženej kontrolovaným subjektom).

Kontrolou bolo zistené, že podľa inventúrnych súpisov majetku neboli do majetku ZŠ zaradené vyhrievacie podložky pod kancelársky stôl na nohy (3 ks v cene za kus 82,80 € s DPH).

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Vyradňovací protokol č. 2/2015 zo dňa 10.11.2015 o vyradení DHM majetku z používania so súhlasom riaditeľky ZŠ na vyradenie a likvidáciu vyradeného majetku (dataprojektor, notebooky, osobný počítač). Spôsob naloženia s vyradeným majetkom: likvidácia odpadu – preberací protokol ku ekologickej likvidácii predmetov, prevzal na likvidáciu spol. Exon Slovakia, s.r.o. dňa 10.11.2016.

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

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Ekonomickú smernicu, kde v Čl. 5 a 5a je riešený postup verejného obstarávateľa pri zákazkách s nízkou hodnotou, postup pri výbere uchádzača pri zákazkách s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitná zákazka, pravidlá vedenia dokumentácie o verejnom obstarávaní a kritériá na zverejnenie výziev a zmlúv.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 vykonal verejné obstarávanie len na zákazky podľa § 9 odst. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli predložené rámcové dohody a rámcové kúpne zmluvy, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch a ktoré boli platné v roku 2015:

- Rámcová kúpna zmluva dohoda č. 12/2014 na zabezpečenie služieb (predmetom je dodávka služieb – odborné prehliadky a skúšky vyhradených technických zariadení plynových) s účinnosťou od 1.12.2014 do 1.12.2018;
- Rámcová kúpna zmluva č. 13/2014 na dodávku tovaru (predmetom je dodávka tovaru – školský nábytok a zariadenie) s platnosťou od 19.12.2014 na dobu 48 mesiacov;
- Zmluva č. 6/2015 na dodanie tovaru (predmetom je dodávka spotrebného tovaru, napr. čistiace prostriedky a iné) s účinnosťou od 8.1.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Zmluva č. 7/2015 na dodanie tovaru (predmetom je dodávka spotrebného tovaru, napr. kancelársky papier a iné) s účinnosťou od 8.1.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Rámcová dohoda č. 8/2015 na dodanie služieb (predmetom je poskytovanie služieb správcu počítačovej siete) s účinnosťou od 1.2.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Rámcová dohoda č. 9/2015 na dodanie tovaru (predmetom je poskytovanie tovaru IKT a príslušenstva) s účinnosťou od 1.2.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Zmluva č. 11/2015 o poskytovaní služieb (predmetom je čistenie kanalizácie a lapača tukov) s účinnosťou od 24.2.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Rámcová zmluva č. 12/2015 na dodanie tovaru a služieb (predmetom je poskytovanie služieb a tovaru v súvislosti so stavebnými prácami) s účinnosťou od 25.2.2015 na dobu 48 mesiacov;
- Zmluva o dielo č. 01/2015/ZŠC2NR (predmetom je výmena výplní otvorov vrátane stavebných úprav v cene celkom s DPH 34.374,20€) s účinnosťou od 27.1.2015.
- Zmluva o dielo č. 03/VO/2014 (predmetom je rekonštrukcia sociálnych zariadení- Pavilón I. stupeň v cene celkom s DPH 33.940,26€) s účinnosťou od 23.1.2015.

Na výber dodávateľa bol použitý prieskum trhu. Na uvedené zákazky boli vo väčšine prípadov predložené 3 cenové ponuky a ZŠ pri všetkých vybrala dodávateľa s celkovou najnižšou cenovou ponukou. Nákup tovaru a služieb bol následne realizovaný na základe objednávok.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- **kontrolovaný subjekt pri všetkých predložených obstarávaníach nedodrжал čl. 5 ods. 2 písm. a) Ekonomickej smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2015-E, kde má uvedené: „v prípadoch obstarávania tovarov, služieb a verejných prác, ktoré sú zákazkami s nízkou hodnotou, si poverený zamestnanec vyžiada písomné cenové ponuky najmenej od troch dodávateľov, vyhodnotí ich a odporučí riaditeľke školy**

najvýhodnejšieho dodávateľa. Z takého prieskumu vyhotoví písomný záznam, ktorý schváli riaditeľka školy.“ Smernica neurčuje povereného zamestnanca a pri predložených obstarávaniach na zázname z výberu dodávateľa je podpis len riaditeľky školy;

- *kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie na predmet zákazky – na dodávku tovarov IKT techniky a príslušenstva a uzatvoril rámcovú dohodu č. 9/2015 s dodávateľom Exon Slovakia. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал čl. 5 ods. 2 písm. a) Ekonomickej smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2015-E: „ poverený zamestnanec vyžiada písomné cenové ponuky najmenej od troch dodávateľov“. Ku kontrole bola predložená iba jedna cenová ponuka potvrdená uchádzačom, ktorá bola porovnaná s internetovými ponukami. Prieskum trhu bol vykonaný porovnaním riadnej cenovej ponuky s len jednou internetovou ponukou a to zvlášť na každú súťažnú komoditu, o čom svedčí aj záznam z prieskumu trhu ktorý obsahuje len dve pozície a to uchádzač č. 1 – spoločnosť Exon Slovakia, pri uchádzačovi č. 2 je uvedené – internetový prieskum;*
- *kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie na predmet zákazky maliarske práce a stavebné práce. Ku kontrole bola predložená dokumentácia z prieskumu trhu. Kontrolou bolo zistené, že predložené cenové ponuky obsahujú v mnohých položkách stavebných prác rozdielne úkony a ceny sú uvedené v rozdielnych merných jednotkách, na základe čoho s kontrolnými metódami nedalo zistiť, či bol v procese verejného obstarávania vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou;*

Kontrolný orgán náhodným výberom prekontroloval ceny na faktúrach vystavených dodávateľmi, s ktorými boli uzatvorené rámcové dohody, resp. rámcové kúpne zmluvy, na overenie súladu cien s predloženými cenníkmi v procese verejného obstarávania, na základe ktorých bol uchádzač vybraný. Kontrolou boli zistené nedostatky:

- *faktúry na tovar od spoločnosti Dood electronics (účtovný doklad č. FP150142 výdavok - rozšírenie pamäti za 58 € a účtovný doklad č. FP150253 výdavok - taška na počítač za 57 €), nebol zmluvne dohodnutý. Kontrolovaný subjekt má s touto spoločnosťou uzatvorenú zmluvu č. 10/2015, v ktorej má zmluvne dohodnuté len služby spočívajúce v údržbe programu VEMA-PaM a EKOS a servis IKT a nie tovary.*
- *na faktúrach za výpočtovú techniku od spol. Exon Slovakia spolu vo výške 15.444,80€ (účtovný doklad č. 150264, 150203, 150226) bola predbežná finančná kontrola vyznačená iba formálne, nebola vôbec vykonaná, nakoľko vyfakturovaná cena tovaru nebola porovnaná s cenovou ponukou priloženou ku zmluve č. 9/2015 a zmluve č. 8/2015. Uvedený nedostatok zapríčinil, napr. to že bol zakúpený tovar, na ktorý nebolo uskutočnené verejné obstarávanie, prípadne vyfakturované ceny nezodpovedali cenovej ponuke.*
- *kontrolovaný subjekt má uzatvorenú rámcovú zmluvu, ktorej predmetom je dodávka služieb a materiálu - stavebné práce pri rekonštrukcii a oprave podláh v interiéri školy s dodávateľom RKP TECH s.r.o. (zmluva č. 12/2015) s dobou plnenia od 25.2.2015 do 25.2.2019, prípadne ukončenie účinnosti, keď úhrnná výška sumy samostatných objednávok dosiahne sumu 30.000€ bez DPH. Zmluva v čl. V. ods. 5.3 sa odvoláva na ceny jednotlivých položiek predmetu zmluvy uvedené v cenníku, ktorý má tvoriť neoddeliteľnú prílohu č. 1 ku tejto zmluve. Takáto príloha ku zmluve nebola ku kontrole predložená. Fakturované položky na faktúrach od spol. RKP TECH, s.r.o.*

(napr. účtovný doklad č. 150134, 150137), boli náhodným spôsobom preto prekontrolované s cenníkom, ktorý bol predložený v procese verejného obstarávania a neboli v zhode s týmto cenníkom, t.z. že vyfakturované ceny nezodpovedali cenovej ponuke.

- *kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 2/1015, predmetom ktorej je rekonštrukcia sociálnych zariadení - Pavilón I. stupeň v cene celkom s DPH 33.940,26€. Finančné prostriedky na rekonštrukciu boli ZŠ účelovo poskytnuté formou kapitálového transferu zo ŠR vo výške 34.000 €. Dňa 16.4.2015 bola zmluvne dohodnutá cena 33.940,26 € uhradená (účtovný doklad č. 150069). Kontrolou bolo zistené, že dňa 22.5.2015 bolo Okresnému úradu v Nitre - odbor školstva, predložené zo strany zriaďovateľa školy vyúčtovanie finančných prostriedkov vo výške 34.000 €. Rozdiel vo výške 59.74 € bol na základe objednávky s odvolaním na uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 2/2015 dodatočne vyfakturovaný a uhradený dňa 10.6.2015 (účtovný doklad č. 150106), čím došlo k porušeniu tejto zmluvy a zákona o verejnom obstarávaní.*

Kontrolovaný subjekt zverejnil na profile Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách rovnakých alebo vyšších ako 1000 € za rok 2015.

5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt pri vykonaní finančnej kontroly, vrátane PFK riadi Čl. 7 Ekonomickej smernice. PFK overujú zodpovední pracovníci školy každú finančnú operáciu. PFK boli overované finančné operácie na objednávkach, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, faktúrach, bankových výpisoch, cestovných príkazoch a dodávateľských zmluvách.

- *Kontrolou bolo zistené, že doklady s pečiatkou predbežnej finančnej kontroly podpísané riaditeľkou školy neobsahovali úplné znenie vyjadrenia, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overované, čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.*

S výsledkami kontroly boli oboznámené Mgr. Dana Rapavá, riaditeľka ZŠ Cabajská ul. 2, Nitra a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 16.1.2017 a prerokovaná bola dňa 17.1.2017.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Uplatňovať v plnom rozsahu ekonomickú a rozpočtovú klasifikáciu v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č.MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, výdavky zatriedovať na správne položky, resp. podpoložky.
Termín: ihneď
Zodp.: účtovníčka školy
2. Zabezpečiť dodržiavanie postupu pri obstarávaní prác, tovarov a služieb v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
Termín: ihneď
Zodp.: riaditeľka školy

- Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 16.2.2017, ktoré prijalo uznesenie č. 14/2017-MZ.

12