

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 I. polrok 2020 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 2/2020 zo dňa 29.1.2020 vykonali Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Ing. Darina Keselyová hlavný kontrolór mesta **kontrolu použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta na mzdy a prevádzku Súkromnej materskej školy UNES a Súkromnej základnej školy UNES.**

Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná škola UNES, Javorová 12, Nitra
Súkromná materská škola UNES, Javorová 12, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 6.2.2020 – 28.4.2020 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2019

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania Všeobecného záväzného nariadenia č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry (ďalej len „VZN“) v znení dodatku č. 1 platného v kontrolovanom období.

Cieľom kontroly bolo zistiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra v súlade so Zmluvou č. j. 2942/2018/OŠMaŠ o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení pre zriaďovateľa, ktorým je štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť, iná právnická osoba alebo fyzická osoba v znení dodatku č. 1 a č. 2 ku zmluve a ustanoveniami všeobecne právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná z dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom dokladov poskytnutých OŠMaŠ MsÚ.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

1.1 Súkromná základná škola UNES

Súkromná základná škola United Nations Elementary School, n.o. (ďalej len „SúZŠ UNES“) bola zaradená do siete škôl a školských zariadení na základe rozhodnutia MŠVVaŠ SR pod číslom 2014-5701/41148:11–100 B zo dňa 26.8. 2014. Zriadená bola na základe Zriaďovacej listiny s účinnosťou od 1.9.2014. Dodatkom č. 3 k zriaďovacej listine sa štatutárnym orgánom školy stala Ing. Iveta Orolínová. Škola hospodári ako nezisková organizácia. SúZŠ UNES zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie. Prioritne sa zameriava na rozšírené vyučovanie cudzích jazykov. Charakteristikou školy je tiež výchovno-vzdelávací proces realizovaný v slovenskom aj anglickom jazyku a aj každodenná plynulá komunikácia v anglickom a španielskom jazyku. Súčasťou školy je **Súkromný školský klub detí**, ktorý bol zaradený do siete škôl a školských zariadení na základe rozhodnutia MŠVVaŠ SR pod číslom 2018/7377:5-10H0 zo dňa 16.7.2018 s termínom začatia činnosti od 1.9.2018. SúZŠ UNES má pridelené IČO 42369649.

Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny bolo zistené, že zriaďovacia listina školy neobsahuje názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy (školský klub) spolu s dátumom

a číslom rozhodnutia MŠVVaŠ SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení v zmysle § 22 ods. 2 písm. c) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

1.2 Súkromná materská škola UNES

Súkromná materská škola United Nations Elementary School, n.o. (ďalej len „SúMŠ UNES“) bola zaradená do siete škôl a školských zariadení bola na základe Rozhodnutia MŠVVaŠ SR pod číslom 2015-17811/42407:2-100B zo dňa 28.8.2015. SúMŠ UNES ponúka experimentálny vzdelávací program pre deti vo veku od 2 spravidla do 6 rokov, zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v cudzích jazykoch podľa výberu. Štatutárnym orgánom školy je Mgr. Lucia Rauková. SúMŠ má pridelené IČO 48412791.

2. Všeobecná informácia o financovaní školských zariadení

Obec v rámci originálnych kompetencií poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa súkromného školského zariadenia dotáciu na financovanie nákladov na mzdy a prevádzku súkromného školského zariadenia podľa § 6 ods. 12 b) 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. Originálne kompetencie sa financujú z vlastných príjmov obce. Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov. Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obci na školstvo sa uskutočňuje podľa § 7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Zber sa uskutočňuje prostredníctvom Výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40-01.

V zmysle § 6 ods. 12 písm. c) 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 obec určí všeobecne záväzným nariadením podrobnosti financovania školských zariadení a výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia. Výšku finančných prostriedkov v zmysle uvedeného zákona sa na žiaka súkromného školského zariadenia poskytuje najmenej vo výške 88 % zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre sa uznieslo na vydaní VZN č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Nitry (ďalej len „VZN“) dňa 31.1.2019 (uzn. č. 23/2019–MZ), ktorého Príloha č. 1 uvádza ročnú výšku finančných prostriedkov a dotácií poskytovaných na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ pre rok 2019. Dotácia pre súkromné školy a školské zariadenia v roku 2019 bola poskytnutá vo výške 97 % zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Dodatkom č. 1 k VZN platného v kontrolovanom období sa zmenila ročná výška finančných prostriedkov a dotácií poskytovaná na mzdy a prevádzku na žiaka ZŠ – potenciálneho stravníka do 15 rokov aj pre súkromné školy a školské zariadenia z dôvodu bezplatného stravovania žiakov od 1.9.2019.

Výšku dotácie poskytovanú na mzdy a prevádzku na žiaka ZŠ – potenciálneho stravníka, žiaka školského klubu detí a dieťa MŠ v zmysle VZN pre rok 2019 uvádzame v tabuľke č. 1(v €):

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 1

Kategória školského zariadenia	Školy a školské zariadenia mesta Nítry		Cirkevné, súkromné školy a školské zariadenia 97%	
	do 31.8.2019	od 1.9.2019	do 31.8.2019	od 1.9.2019
Žiak základnej školy- potenciálny stravník do 15 rokov veku	168,80	195,80	163,70	189,90
Dieťa školského klubu detí	562,70		545,80	
Dieťa materskej školy	2 560,20		2 483,40	

Kontrolované subjekty ku kontrole predložili Výkazy Škôl (MŠVVŠ SR) 40-01 podľa stavu k 15.9.2018, v ktorom je uvedený skutočný počet žiakov školských zariadení (školský klub detí, počet potenciálnych stravníkov a počet detí MŠ). Školy tiež pre porovnanie predložili Výkaz Škol (MŠVVŠ SR) k 15.9.2019.

Údaje o počte potenciálnych stravníkov, počte detí školského klubu a detí MŠ k 15.9.2018 a k 15.9.2019 uvádzame v tabuľke č.2:

Tabuľka č. 2

Školské zariadenie	Počet žiakov k 15.9.2018	Počet žiakov k 15.9.2019
Školská jedáleň	52	66
Školský klub detí	52	65
Deti MŠ	74	76

Zriaďovateľ školských zariadení UNITED NATION ELEMENTARY SCHOOL, n.o. požiadal dňa 24.9.2018 Mesto Nitra o pridelenie finančných prostriedkov na rok 2019 pre SúZŠ UNES a SúMŠ UNES. Mesto Nitra poskytlo zriaďovateľovi dotáciu na obdobie kalendárneho roka 2019 v zmysle Zmluvy č. 2942/2018/OŠMaŠ zo dňa 28.12.2018 v znení dodatku č. 1 a 2 ku zmluve v celkovej výške **222 028 €**.

SúZŠ UNES predložila ku kontrole evidenciu vydaných rozhodnutí o prijatí dieťaťa do školy od roku 2015, vydané rozhodnutia o prijatí dieťaťa do školy a menný zoznam žiakov navštevujúcich školu v šk. roku 2018/2019 a tiež v šk. roku 2019/2020. Za potenciálneho stravníka sa považuje každý žiak základnej školy zriadenej súkromným zriaďovateľom do 15 rokov. ÚHK porovnal vydané rozhodnutia o prijatí žiaka do školy s predloženým menným zoznamom žiakov navštevujúcich školu v šk. roku 2018/2019. Každý žiak navštevujúci školu v danom šk. roku mal vydané rozhodnutie.

Ďalej bola kontrolovaným subjektom predložená evidencia vydaných rozhodnutí o prijatí detí do školského klubu detí, rozhodnutia o prijatí dieťaťa do školského klubu na šk. rok 2018/2019, triedne knihy. ÚHK skontroloval počet vydaných rozhodnutí o prijatí dieťaťa (52) v porovnaní s predloženým Výkazom Škol (MŠVVŠ SR) k 15.9.2018. Nedostatky zistené neboli.

SúMŠ UNES predložila ku kontrole všetky rozhodnutia o prijatí dieťaťa do materskej školy (74), na základe ktorých boli deti započítané do zberu údajov o počtoch žiakov

k 15.9.2018 (eduzberu) a triedne knihy. Kontrolný orgán porovnal rozhodnutia s triednymi knihami s cieľom prekontrolovať, či deti ktoré boli prijaté aj materskú školu navštevujú. Nedostatky zistené neboli.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre jednotlivé školské zariadenia

Finančné prostriedky boli Mestom Nitra posielané v mesačných splátkach v zmysle Zmluvy č. j. 2942/2018/OŠMaŠ v znení dodatku č. 1 a 2 ku zmluve (ďalej len „zmluva“).

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole bankové výpisy na poukázanie rozdelenia dotácie pre jednotlivé školské zariadenia. Zriaďovateľ po poukázaní finančných prostriedkov z Mesta Nitra na jeho bankový účet posielal finančné prostriedky v plnej výške na účet SúMŠ. Následne SúMŠ odovzdala v hotovosti časť z týchto finančných prostriedkov SúZŠ a to na základe príjmového pokladničného dokladu. V mesiacoch máj - júl 2019 SúMŠ posielala finančné prostriedky SúZŠ na bankový účet. *V zmysle č. 2 ods. 4 predmetnej zmluvy a VZN č. 1/2019, prijímateľ (zriaďovateľ) sa zaväzuje dotáciu previesť na bankový účet školy a školského zariadenia do 5 dňa od pripísania na jeho bankový účet.* Ku kontrole bola predložená kniha analytickej evidencie pre SúZŠ a SúMŠ, z ktorej je zrejmé ako je zaúčtovaný celkový prevod dotácie. *Kontrolou bol zistený nesúlad dňa 25.4.2019 medzi knihou analytickej evidencie a predloženým PPD podpísaným riaditeľkou ZŠ, na základe ktorého SúMŠ odovzdávala v hotovosti časť finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta SúZŠ. V knihe analytickej evidencie bol zaúčtovaný prevod dotácie vo výške 1 172,50 € a PPD bol vystavený na sumu 2 203,50 €. Rozdiel činí 851. Taktiež v predloženej pokladničnej knihe bol zaúčtovaný prevod dotácie vo výške 1 172,50 €.*

Taktiež bolo kontrolou zistené, že predložené účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (číslovanie pokladničného dokladu, kto doklad vyhotovil a schválil).

V zmysle Vnútropodnikovej smernice 2019 kontrolu vecnej správnosti účtovných dokladov vykonáva pracovník, ktorý zodpovedá za dodávku tovaru a služieb. Kontrolu formálnej správnosti účtovných dokladov vykonáva pracovník ekonomického úseku pred ich zaúčtovaním. Ide o kontrolu, či účtovné doklady majú všetky predpísané náležitosti, či operácie, ktoré obsahujú účtovné doklady, boli nariadené a schválené zodpovednými osobami (vecná a formálna správnosť nebola na dokladoch vyznačovaná).

Kontrolované subjekty predložili vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 27.1.2020.

Podľa vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov predloženého SúZŠ UNES a SúMŠ UNES na odbor školstva, mládeže a športu bolo použitie finančných prostriedkov nasledovné (v €):

Súkromná základná škola UNES

I. Výška poskytnutej dotácie	38 256
II. Použitie poskytnutej dotácie	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	24 301
Poistné a príspevok do poisťovní	8 553
Tovary a služby	5 402
z toho:	
Materiál	5 402

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Súkromná materská škola UNES

I. Výška poskytnutej dotácie	183 772
II. Použitie poskytnutej dotácie	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	134 210
Poistné a príspevok do poisťovní	47 259
Tovary a služby	2 303
z toho:	
Materiál	2 303

Ku kontrole nebola predložená ročná účtovná závierka a tiež výročná správa o hospodárení. V zmysle čl. 4 ods. 4 predmetnej zmluvy o poskytnutí dotácie bol prijímateľ dotácie povinný predložiť predmetné doklady spolu s vyúčtovaním.

- Pozn. ÚHK- V čase predloženia vyúčtovania nemal kontrolovaný subjekt účtovnú závierku zostavenú.***

3.1 Súkromná základná škola UNES

Kontrola vyúčtovania miezd, platov a poistného, príspevku do poisťovní zamestnancov

SÚZŠ UNES vyúčtovala v kontrolovanom období na nákup materiálu finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta na mzdy zamestnancov **24 301 €** a na odvody do poisťovní **8 553 €**.

SÚZŠ predložila ku kontrole mzdové listy 2 zamestnancov ZŠ (1 zamestnanec bol zamestnaný v Školskom klube na 65% pracovný úväzok a 1 zamestnanec na 82 % pracovný úväzok) spolu s rozpisom úväzku, ktorý zamestnanec vyučoval. Ďalej škola predložila mzdové listy 3 zamestnankýň, z toho jedna zamestnankyňa mala na mzdovom liste vyznačený druh práce ako kuchárka a dve mali vyznačené ako pomocná kuchárka. Všetky pracovali v kontrolovanom období na 50% v Školskej jedálni a na 50% v MŠ. Kontrolovaný subjekt predložil na vyžiadanie kontrolného orgánu pracovné zmluvy týchto zamestnankýň. Kontrolou bolo zistené, že pracovné zmluvy boli uzatvorené so zriaďovateľom (UNITED NATIONS ELEMENTARY SCHOOL, n.o.) a nie so školou (SÚZŠ).

Pri vyhodnocovaní námietok si ÚHK vyžiadal od kontrolovaného subjektu predložiť zmluvu medzi zriaďovateľom školy a SÚZŠ o úhrade miezd a odvodov týchto zamestnankýň zriaďovateľovi, ktorá ku kontrole nebola predložená a ďalej žiadal predložiť doklady preukazujúce, že vynaložené výdavky na mzdové náklady zamestnankýň zriaďovateľa, ktoré pracujú pre ZŠ, boli nákladmi SÚZŠ. Požadované doklady bolo potrebné ku kontrole doložiť, nakoľko dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta bola účelovo poskytnutá na mzdy a prevádzku školských zariadení (MŠ, ŠJ a ŠK) a nie pre zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie predložil „Dohodu o zabezpečení prevádzky škôl na úseku stravovania v školskej jedálni a upratovania školských priestorov“ uzatvorenú medzi zriaďovateľom a SÚZŠ a zároveň predložil mesačné faktúry, ktorými boli vyfakturované 50% miezd za zamestnankyne zriaďovateľa, ktoré vykonávali práce v školskej jedálni SÚZŠ v celkovej výške 8 198,72 € a jednu faktúru za ročné odvody zamestnávateľa vo výške 2 885,58 €. Dohoda neobsahovala ustanovenie ohľadne finančného vykrytia mzdových nákladov zriaďovateľa za zamestnancov, ktorí vykonávali práce pre SÚZŠ na úseku stravovania. Predložené faktúry boli porovnané so mzdovými listami zamestnankýň, rozdiely zistené neboli. Kontrolou hlavnej knihy SÚZŠ bolo zistené, že náklady za týchto zamestnancov boli záúčtované na účet 518 030 Ostatné služby – strava, nakoľko zo strany SÚZŠ sa jedná o úhradu poskytnutej služby zo strany zriaďovateľa. Vo vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta na mzdy a prevádzku SÚZŠ sú však tieto výdavky započítané

v položke mzdy a odvody, správne mali byť započítané v nákladoch na prevádzku t.j. v službách.

Taktiež bola predložená rekapitulácia výplatných pásov za obdobie 1/2019-12/2019, ktorá zahŕňa mzdy a odvody zamestnancov, s ktorými je uzatvorená pracovná zmluva a 3 zamestnancov, ktorí majú uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti. Kontrolný orgán si vyžiadal dohody o pracovnej činnosti a tiež evidenciu pracovného času „dohodárov“. **Kontrolou bolo zistené, že evidencia pracovného času nebola takmer vo všetkých prípadoch podpísaná zo strany zamestnanca. Taktiež bolo zistené, že 2 zamestnanci podľa evidencie pracovného času začali pracovať v skoršom termíne ako bola uzatvorená Dohoda o pracovnej činnosti. Podľa uzatvorenej dohody bola dohodnutá odmena za odpracovaný čas u 1. zamestnanca vo výške 21,35 €/hod. a u 2. zamestnanca bola 12 €/hod. Taktiež bolo zistené, že u jedného zamestnanca bola uzatvorená dohoda, kde bola dohodnutá maximálna dĺžka pracovného času 3 hodiny týždenne, pričom zamestnanec v týždni od 8.4.do 12.4.2019 odpracoval 4 hodiny.**

Kontrola vyúčtovania tovarov a služieb

➤ *Materiál*

SÚZŠ UNES vyúčtovala v kontrolovanom období na nákup materiálu finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **5 402 €**. Ku kontrole vyúčtovania tovarov a služieb boli predložené dodávateľské faktúry na nákup potravinového tovaru v celkovej výške 108,53 €, faktúry vystavené za obedy v mesiacoch apríl a máj 2019 v celkovej výške 5 563,70 € (2,95 €/obed) a faktúry za nákup drevenej stavebnice s pultom vo výške 1 599,90 € a za nákup učebných pomôcok do ŠKD vo výške 1 073,70 €0, čo spolu činí 8 345,83 €.

Kontrolovaný subjekt využíva na stravovanie donáškovú službu od dodávateľa EASYFOOD s.r.o. Ku kontrole bola predložená Zmluva o dodávke stravy, ktorá je uzatvorená medzi dodávateľom stravy a SÚZŠ v znení dodatkov č.1 a 2. Dodatkom č. 1 účinného od 1.9.2018 ku zmluve sa zmluvné strany dohodli na cene za stravnú jednotku obeda a to vo výške 2,95 € s DPH vrátane potravinovej hodnoty.

Podľa Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov obec poskytuje finančné prostriedky na mzdy a prevádzku školských zariadení. Podľa Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní potravinovú hodnotu obeda hradil do 1.9.2019 zákonný zástupca žiaka.

Faktúry, ktoré boli predložené ku kontrole za vystavené obedy neobsahovali výšku potravinovej hodnoty (náklady na nákup potravín), ale celkovú výšku stravej jednotky a počet fakturovaných obedov.

MŠVVaŠ SR pre stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na nákup potravín uvádza rozpätie finančných pásiem (podľa cenových relácií potravín v rámci SR). V kontrolnom období až do septembra 2019 malo MŠVVaŠ SR vydaných 5 pásiem. V zmysle § 141 ods. 6 školského zákona výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výšku príspevku na režijné náklady vo výdajnej školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Vzhľadom na skutočnosť, že Zákon č. 245/2008 Z. z. výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov neupravuje podmienky pre výdajnú školskú jedáleň, ktorej zriaďovateľom je FO a PO, kontrolný orgán pri výpočte potravinovej hodnoty z celkovej ceny obeda vychádzal z platného VZN mesta. Výška príspevku zákonného zástupcu v zmysle VZN č. 21/2008 bola pre ZŠ 1. stupeň 1,09 €/obed a 2. stupeň 1,16 €/obed.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole zoznam stravníkov v mesiacoch apríl a máj 2019 s rozdelením stravníkov na 1.stupeň a 2.stupeň a vypočítal výšku potravinovej hodnoty. V mesiaci apríl 2019 bolo podľa predloženého zoznamu vydaných 876 obedov, z toho 704 obedov pre 1. stupeň a 172 obedov pre 2. stupeň. V mesiaci máj 2019 bolo vydaných 1010 obedov, z toho pre 1. stupeň 805 obedov a pre 2. stupeň 205 obedov. Za mesiac apríl ÚHK vypočítal výšku potravinovej hodnoty v sume 966,88 € a za mesiac máj 2019 v sume 1 115,25 €. Spolu to činí **2 082,13 €**. *Nakoľko kontrolovaný subjekt predložil faktúry v celkovej výške 8 345,83 €, pričom vyúčtoval nákup materiálu vo výške 5 402 €, ÚHK nezapočítal hodnotu potravín v čiastke 2 082,13 € do celkového vyúčtovania.*

ÚHK odporúča výdavky na zabezpečenie stravy vyúčtovať ako služby a nie ako materiál.

3.2 Súkromná materská škola UNES

Kontrola vyúčtovania miezd, plátov a poistného, príspevku do poisťovní zamestnancov materskej školy

SúMŠ UNES vyúčtovala na mzdy finančné prostriedky z rozpočtu mesta vo výške **134 210 €** a odvody do poisťovní vo výške **47 259 €**.

SúMŠ predložila ku kontrole rekapituláciu výplatných pásov za obdobie 1/2019 – 12/2019. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole pracovné zmluvy, resp. dohody o pracovnej činnosti zamestnancov, na ktorých mzdy a odvody bola použitá dotácia z rozpočtu mesta. Ku kontrole bolo predložených 15 pracovných zmlúv spolu so mzdovými listami zamestnancov. Kontrolný orgán porovnal údaje z rekapitulácie mzdových listov s vyúčtovaním. Nedostatky zistené neboli.

Kontrola vyúčtovania tovarov a služieb

➤ *Materiál*

SúMŠ UNES vyúčtovala v kontrolovanom období na nákup tovaru a služieb finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta vo výške **2 303 €**. Ku kontrole vyúčtovania tovarov a služieb boli predložené dodávateľské faktúry na nákup materiálu a 1 faktúra na vstupné do detského centra Motolino, čo spolu činí celkovú výšku 2345,23 €. Z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta zakúpila napr. sadu DVD, šmýkačku, hojdačku, záhradný domček, ihrisko, lego, prestieradlo, puzzle, matematické kocky, plastelínu, kancelársky dierkovač, atď. *ÚHK vylúčil z vyúčtovania dodávateľskú faktúru na vstupné do detského centra Motolino vo výške 195 €, nakoľko v zmysle čl. 3 zmluvy je dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta účelovo viazaná na mzdy, odvody z miezd a prevádzku školského zariadenia. Kontrolou bolo zistené, že dotácia vo výške 152,77 € bola použitá v rozpore so zmluvou.*

4. Inventarizácia majetku a pokladne

Kontrolované subjekty predložili podklady k inventúre krátkodobého majetku. Kontrolný orgán prekontroloval či materiál uhradený z dotácie mesta bol zaradený do majetku. V zmysle internej vnútropodnikovej smernice 2019 priamo do spotreby bez zaúčtovania na sklad sú účtované kancelárske potreby, učebné pomôcky, drobný materiál na opravu a údržbu a pod. Kontrolované subjekty zaradili do majetku stavebnicu (1 599,90 €) a šmýkačku, ihrisko, záhradný domček (celková výška 1 005,30 €).

Kontrolované subjekty predložili tiež inventarizáciu pokladničnej hotovosti spolu s pokladničnými knihami. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 31.12.2019. Nedostatky zistené neboli.

VZN č. 1/2019 v čl. III upravuje náležitosti žiadosti o poskytovanie dotácie pre cirkevné školy, súkromné školy a školské zariadenia.

- ✓ Štatutárom potvrdený štatistický výkaz Škol 40-01;
OŠMaŠ poslal mailom dňa 6.5.2020 ÚHK vyjadrenie, prečo odbor nevyžaduje štatutárom potvrdený štatistický výkaz: „*Mesto Nitra má prístup do Centrálného registra na zber údajov pre normatívne financovanie pre školy a školské zariadenia na území Mesta Nitry. Štatistické výkazy 40-01 (EDUZZBER) kontroluje a schvaľuje odbor školstva Mesta Nitry, vyhotoví protokol za Mesto Nitra a odošle na Okresný úrad.*“
- ✓ Pisomné čestné vyhlásenie zákonného zástupcu dieťaťa, žiaka na započítanie do zberu údajov pre zriaďovateľa predloží prijímateľ dotácie;
- ✓ Čestné vyhlásenie zriaďovateľa o pravdivosti poskytnutých údajov.

OŠMaŠ MsÚ Nitra predložil ku kontrole doklady, ktoré kontrolované subjekty predložili, aby im bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta. **Kontrolou bolo zistené, že VZN v uvedených bodoch nebola dodržaná.**

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 15.5.2020 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 14.5.2020 na ÚHK námietky ku kontrolným zisteniam a následne v mesiaci máj a jún 2020 na vyžiadanie ÚHK postupne predkladal doklady preukazujúce opodstatnenosť námietok. Kontrolný orgán opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom zohľadnil v správe o výsledku kontroly. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24.6. 2020, s jej obsahom boli oboznámené Ing. Iveta Orolínová, riaditeľka SúZŠ UNES a Mgr. Lucia Rauková, riaditeľka SÚMŠ UNES a správa bola prerokovaná na ÚHK dňa 1.7.2020 . Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

- [illegible]

Táto správa bola prerokovaná dňa 10.09.2020 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 184/2020-MZ.

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