
**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 2025 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2025 zo dňa 12.03.2025 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór kontrolu vedenú po názvom:

Kontrola hospodárenia v Základnej škole Fatranská 14, Nitra.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Fatranská 14, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne s prerušením: 19.3.2025 do 13.06.2025.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtovaných príjmov a výdavkov v roku 2024. Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a zistiť súlad použitia finančných prostriedkov so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola Fatranská 14, Nitra (ďalej aj ako „ZŠ“) je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. S účinnosťou od 01.01.2002 bola škola zriadená Zriaďovacou listinou v znení neskorších dodatkov. Základná škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR Rozhodnutím číslo CD-2004-7317/13438-1:09/ZM zo dňa 17.06.2024. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého na dobu funkčného obdobia vymenúva primátor mesta Nitry. V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala RNDr. Slavomíra Palková, a to na základe vymenovania do funkcie riaditeľa ZŠ na päťročné funkčné obdobie s účinnosťou od 01.07.2019 a následne od 01.07.2024.

Základná škola, Fatranská 14, Nitra má pridelené IČO: 37 861 310.

Súčasťou školy je:

- Školský klub detí od 01.01.2002
- Školská jedáleň od 01.04.2002
- Elokované pracovisko - Hlavná 82, Nitra – Janíkovce od 01.07.2004.

1.1. Personálne obsadenie školy

Prehľad počtu zamestnancov školy ku dňu 31.12.2024 v členení podľa organizačnej štruktúry školy a pracovného zaradenia zamestnancov uvádzame v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

<i>Organizačná zložka školy</i>	<i>Zamestnanci školy podľa pracovného zaradenia</i>	<i>Počet</i>
Základná škola a školský klub	Útvar riaditeľky školy	
	riaditeľka školy	1
	Pedagogický útvar	
	zástupkyňa riaditeľky	2
	vedúca vychovávateľka ŠKD	1
	učiteľ	45
	pedagogická asistentka	8
	vychovávateľka	14
	školský špeciálny pedagóg	3
	školský psychológ	2
	PaM	1
	ekonómka	1
	tajomníčka	1
	pomocný prevádzk. pracovník	5
	kurič	1
	správca budovy	1
	správca športovísk	1
	školský zdravotn. pracovník	1
	upratovačka	7
Školská jedáleň	Útvar školského stravovania	
	vedúca školskej jedálne	1
	kuchárka	3
Celkom		99

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt v roku 2024 mal na pracovné činnosti uzatvorené aj dohody mimopracovného pomeru a to: 39 dohôd o vykonaní práce, 8 dohôd o pracovnej činnosti a 4 dohody o brigádnickej práci študentov.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na nasledovné práce: koordinátor projektu TOHETHER AGAIN (Erazmus), učiteľ a výskumník pre projekt TOHETHER AGAIN (Erazmus), technik a prekladateľ pre projekt TOHETHER AGAIN (Erazmus), zdravotník počas školského výletu, člen, resp. predseda hodnotiacej komisie okresného kola olympiády, vyúčtovanie okresného kola olympiády, organizačné zabezpečenie okresného kola olympiády, vyúčtovanie súťaže McDonald's v minifutbale, rozhodca súťaže McDonald's, organizačné zabezpečenie súťaže McDonald's v minifutbale.

Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na nasledovné práce: práce uvádzajúceho odborného zamestnanca, vyškolený tréner programu „Tréneri v škole“, učiteľ TV, učiteľské práce na II. stupni, učiteľské práce – výučba náboženstva, zaškolenie nového zamestnanca na účtovnícke práce.

Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené na nasledovné práce: učiteľské práce (napr. študentky Univerzity Konštantína Filozofa programu učiteľstvo biológie a chémie a programu učiteľstvo, atď.). matematiky a chémie).

K dohodám mimopracovného pomeru boli predložené pracovné výkazy zamestnancov, v ktorých bol zaznamenaný odpracovaný čas zamestnancov.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *1 Dohoda o brigádnickej práci študenta neobsahovala potvrdenie o štatúte študenta dennej formy vysokoškolského štúdia, čo je nedodržaním § 228 ods. 2 Zákonníka práce;*
- ✓ *v pracovnom výkaze príslúchajúceho k dohode o pracovnej činnosti uzatvorenej pre „prácu uvádzajúceho odborného zamestnanca“ sa uvádza, že od 03.06. do 05.06.2024 (t. j. 1 týždeň) bolo odpracované 20 hodín. Podľa § 228a ods. 1 písm. a) Zákonníka práce ak ide o dohodu o pracovnej činnosti, tak pracovná činnosť sa má vykonať najviac v rozsahu 10 hodín týždenne;*
- ✓ *v pracovnom výkaze príslúchajúceho k dohode o vykonaní práce uzatvorenej pre pracovnú úlohu „vyúčtovanie OK BiO, kat. C pre žiakov ZŠ a OG v okrese Nitra“ sa uvádza, že úloha bola vykonaná 12.02.2024, pričom v zmysle dohody mala byť pracovná úloha vykonaná 13.02.2024. Ide o nedostatok formálneho charakteru.*

1.2. Počet žiakov a počet tried v porovnaní školských rokov 2023/2024 a 2024/2025

Kontrolovaný subjekt v porovnaní školských rokov 2023/2024 a 2024/2025 mal nasledovný počet žiakov, počet tried v ZŠ a počet žiakov školskom klube, čo uvádzame v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	šk. rok 2023/2024 údaje k 15.9.2023	šk. rok 2024/2025 údaje k 15.9.2024
Počet žiakov ZŠ	743 + 30 (žiakov z UA)	746 + 24 (žiakov z UA)
Počet tried ZŠ	33	34
Počet žiakov v školskom klube	358	354

Údaje v tabuľke boli čerpané z Protokolu o zbere údajov poskytnutého kontrolovaným subjektom.

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

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

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

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

Podľa § 4 ods. 14 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 2024 hodnoty u osobných nákladov boli stanovené na 88,82% z normatívnych finančných prostriedkov a u prevádzkových nákladov na 11,18 % z normatívnych finančných prostriedkov.

Rozpočet ZŠ na rok 2024 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 488/2023–MZ dňa 14.12.2023 celkom vo výške 2 404 287 € (spolu prenesené a originálne kompetencie), z toho prenesené kompetencie na mzdy a odvody vo výške 1 602 406 € a na prevádzku vo výške 229 929 €.

V zmysle § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov zriaďovateľ určil normatívne finančné prostriedky pre kontrolovaný subjekt na kalendárny rok 2024 a oznámením zo dňa 12.02.2024 oznámil kontrolovanému subjektu rozpis záväzných normatívnych finančných ukazovateľov na rok 2024 vo výške 1 979 842 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 1 740 765 € a na prevádzku vo výške 239 077 €. Novým rozpisom normatívnych finančných prostriedkov z 10/2024 zriaďovateľ upravil výšku normatívnych finančných prostriedkov pre kontrolovaný subjekt na 1 977 929 €, z toho na mzdy a odvody vo výške 1 757 929 € a na prevádzku vo výške 220 000 €, čo je v pomere osobné náklady 88,88 % : prevádzkové náklady 11,12%.

Rozpočet si škola upravovala na základe rozpočtových opatrení zriaďovateľa. Rozpočtovými opatreniami boli zapojené finančné prostriedky určené napr. na dopravné, školu v prírode, lyžiarsky kurz, asistentov učiteľa, na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na Športové centrum, zdravotného pracovníka, trénerov v škole, podporu integrácie žiakov z Ukrajiny, projekt UNICEF -

„Ukraine refugee response“, príspevok na rekreáciu, príspevok na edukačné publikácie, dofinancovanie osobných nákladov na supervízorov, na odmeny pre pedagogických a odborných zamestnancov, učebné pomôcky a didaktickú techniku. Škole bol posielaný v jednotlivých mesiacoch od zriaďovateľa normatív v celkovej výške 1 957 967 € + 19 962 € (preddavok z roku 2023).

2.1. Zúčtovanie finančných prostriedkov

Údaje o zúčtovaní prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2024 uvádzame v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

Druh	Poskytnuté finančné prostriedky v €	Použité finančné prostriedky v €	Vrátené nepoužité fin. prostriedky v €
A. Bežné výdavky spolu	3 222 030,34	3 169 977,11	52 053,23
z toho:			
1. Prenesené kompetencie	2 277 398,98	2 277 398,98	
<u>Normatívne finančné prostriedky spolu</u>	1 977 929,00	1 977 929,00	
<i>osobné náklady (mzdy a odvody) a</i> <i>prevádzkové náklady</i>			
<u>Nenormatívne finančné prostriedky spolu:</u>	299 469,98	299 469,98	
<i>z toho: vzdelávacie poukazy</i>	9 415,00	9 415,00	
<i>učebnice</i>	17 826,00	17 826,00	
<i>supervízor</i>	4 255,00	4 255,00	
<i>odmeny</i>	45 055,00	45 055,00	
<i>učebné pomôcky</i>	550,00	550,00	
<i>asistent učiteľa</i>	34 248,00	34 248,00	
<i>rekreačné poukazy zo ŠR</i>	4 558,00	4 558,00	
<i>príspevok na žiakov so SZP</i>	250,00	250,00	
<i>školský podporný tím</i>	2 161,00	2 161,00	
<i>Ukrajina</i>	90 628,00	90 628,00	
<i>pedagogický asistent</i>	39 956,00	39 956,00	
<i>zdravotný pracovník z POO</i>	7 483,58	7 483,58	
<i>zdravotný pracovník zo ŠR</i>	6 428,00	6 428,00	
<i>škola v prírode</i>	8 400,00	8 400,00	
<i>lyžiarsky výcvik</i>	8 250,00	8 250,00	
<i>dohadovacie energie</i>	4 300,00	4 300,00	
<i>dopravné</i>	2 853,40	2 853,00	
<i>odvody</i>	12 853,00	12 853,00	
2. Originálne kompetencie spolu	597 193,15	567 895,92	29 297,23

z toho: ŠKD	297 233,80	297 233,80	
ZŠS	264 050,26	239 972,73	24 077,53
asistent	22 200,00	22 200,00	
cvičiská	500,00	500,00	
príjmy ZŠ	127,49	127,49	
tréneri	1 081,60	631,90	449,70
športové centrum	12 000,00	7 230,00	4 770,00
3. ÚPSVaR spolu	218 962,60	196 206,60	22 756,00
dotácia na podporu výchovy k: stravovacím návykom dieťaťa plneniu školských povinností dieťaťa	218 829,80 132,80	196 073,80 132,80	22 756,00
4. Ostatné dotácie spolu:	128 475,61	128 475,61	
z toho:			
bežné výdavky – projekt POP	100 651,08	100 651,08	
bežné výdavky – projekt Erasmus	7 656,53	7 656,53	
bežné výdavky – granty UNICEF	17 500,00	17 500,00	
projekty a granty	2 668,00	2 668,00	
B. Kapitálové výdavky spolu	76 309,71	76 309,71	
Z toho:			
kapitálové výdavky od zriaďov. na ZŠ	59 208,51	59 208,51	
kapitálové výdavky od zriaďov. na ZŠS	15 000,00	15 000,00	
kapitálové výdavky od zriaďov. na ŠKD	2 101,20	2 101,20	
CELKOM	3 298 340,05	3 246 286,82	52 053,23

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom (Rozbor hospodárskej činnosti) a tiež sú zverejnené na webovej stránke mesta Nitra v rámci Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2024.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a skutočne použitými finančnými prostriedkami vo výške 52 357,03 €.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre v rámci úprav rozpočtu schválilo kontrolovanému subjektu finančné prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 76 309,71 € pre nasledovné kategórie:

- pre ZŠ vo výške 59 208,51 € (uzn. MZ č. 302/2024 – MZ zo dňa 05.09.2024 vo výške 31 390 €, uzn. MZ č. 396/2024 – MZ zo dňa 24.10.2024 vo výške 24 365 €, uzn. č. 485/2024 – MZ zo dňa 12.12.2024 vo výške 3 454 €);
- pre ZŠS vo výške 15 000 € (uzn. MZ č. 396/2024 – MZ zo dňa 24.10.2024);
- pre ŠKD vo výške 2 101,20 € (uzn. MZ č. 396/2024 – MZ zo dňa 24. 10.2024).

ÚHK overil, či boli schválené finančné prostriedky na kapitálové výdavky použité v súlade s určenou kategóriou.

Kontrolou bolo zistené:

ÚHK na základe predložených faktúr zistil, že kontrolovaný subjekt použil kapitálové finančné prostriedky nasledovne:

- v rámci kategórie **ZŠ** použil vo výške **44 095,71 €**. Finančné prostriedky boli použité na: opravu podláh vo výške **21 386,82 €** (FA č. 2024383 zo dňa 31.10.2024), nákup vzduchotechniky vo výške **9 252 €** (FA č. 2024261 zo dňa 14.08.2024), opravu strechy vo výške **13 456,89 €** (FA zo dňa 08.10.2024). Zvyšná časť schválených finančných prostriedkov pre ZŠ vo výške **15 112,80 €** bola použitá pre ZŠS;
- v rámci kategórie **ZŠS** použil vo výške **32 214 €**. Finančné prostriedky boli použité na: odsávanie kuchyne vo výške **30 112,80 €** (FA č. 2024260 zo dňa 13.08.2024) a odsávanie kuchyne – práce navyše vo výške **2 101,20 €** (FA č. 2024264 zo dňa 20.08.2024). Finančné prostriedky vo výške **2 101 €**, ktoré boli schválené Mestským zastupiteľstvom pre ŠKD, kontrolovaný subjekt použil pre ZŠS.

Kontrolovaný subjekt finančné prostriedky na kapitálové výdavky nepoužil tak, ako boli schválené Mestským zastupiteľstvom a presun finančných prostriedkov medzi ZŠ, ZŠS a ŠKD schválený od zriaďovateľa nebol.

2.2. Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

2.2.1. Kontrola príjmovej časti

Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2024 v € – vlastné príjmy uvádzame v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
223001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	26 695,00	36 695,00	45 681,40
223003	Poplatky a platby za stravné	59 175,00	84 175,00	54 801,88
212003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	13 500,00	37 865,00	24 519,58
223002	Poplatky za školy a školské zariadenia	63 950,00	79 950,00	69 320,00
292012	Príjem z dobropisov	0,00	0,00	5 994,50
311	Granty	0,00	2 668,00	2 668,00
331001	Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia	0,00	7 656,53	7 656,53
SPOLU		163 320,00	249 009,00	210 841,89

• 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 **45 681,40 €**. Na podpoložku boli zaúčtované príspevky žiakov a zamestnancov na režijné náklady v školskej jedálni. 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 zriaďovateľ určuje výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady

v školskej jedálni. Zákonný zástupca každého dieťaťa prispieval v zmysle VZN (platného v kontrolovanom období) na režijné náklady v školskej jedálni pri základnej škole paušálne čiastkou 8 € mesačne.

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

Na podpoložku 223003 *Poplatky a platby za stravné* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **54 801,88 €**. Podpoložku tvorí príjem za odobraté obеды.

Poznámka ÚHK:

Problematica hospodárenia ZŠS u kontrolovaného subjektu nebola predmetom tejto kontroly, preto ÚHK len popísal stav príjmov na vyššie uvedených podpoložkách.

- **Podpoložka 212003 - Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov**

Na podpoložku 212003 *Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **24 519,58 €**. V rámci upraveného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom budov vo výške 37 865 €, t. z. skutočné plnenie k 31.12.2024 bolo nižšie oproti rozpočtu po zmenách.

Ku kontrole bol kontrolovaným subjektom predložený „Zoznam nájomných zmlúv 2024“ a nájomné zmluvy platné v kontrolovanom období. ÚHK porovnal stanovenú sadzbu nájmu dohodnutú v zmluvách s Cenníkom mesta Nitry platného v kontrolovanom období a taktiež prekontroloval úhrady od jednotlivých nájomcov, či sú v zmysle zmluvy o nájme.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné nájomné zmluvy:

- 1) Zmluva o nájme bytu zo dňa 14.2.2000. Predmetom nájmu je trojizbový byt. Nájomné bolo valorizované podľa výšky miery inflácie za hodnotiaci rok 2023 a pre rok 2024 bolo stanovené vo výške 153,31 €. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **1 839,72 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 2) Zmluva č. 44/2010 zo dňa 21.9.2010 v znení dodatku č. 3. Predmetom nájmu je miestnosť o výmere 10 m² (bufet). Cena nájomného bola stanovená 22,01 €/m²/rok, čo predstavuje 220,10 €/rok + paušálne poplatky vo výške 19,24 €/mes. (okrem júl a august). Nájomné vrátane paušálnych poplatkov bolo uhradené v roku 2024 vo výške **408,86 €**. **Pri kontrole nájomnej zmluvy v znení dodatku č. 3, ktorý bol účinný dňom 28.02.2024 bolo zistené, že úhrada za prenájom bufetu v mesiaci 1/2024 nebola v súlade s Cenníkom v znení dodatku č. 11 platného od 01.01.2024. Nájomca za január zaplatil nájom 14,72 €, pričom mal zaplatiť 18,34 €/január.**
- 3) Zmluva č. 1/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.1.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu v zmysle zmluvy bola veľká telocvičňa o výmere 300 m² a malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci. Nájomné v zmysle zmluvy bolo dohodnuté pre veľkú telocvičňu vo výške 16 €/hod. a pre malú telocvičňu vo výške 11 €/hod. Ku zmluve dňa 07.11.2023 bol uzatvorený Dodatok č. 1 na dobu určitú od 9.11.2023 do 31.3.2024. **Kontrolou bolo zistené, že Dodatkom č. 1 ku zmluve v čl. IV. bol zmenený rozpis využívania predmetu nájmu s cenou len vo výške 11 €, pričom predmet nájmu dodatkom nebol zmenený.** Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **220 €**.
- 4) Zmluva č. 2/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.1.2023 v znení dodatkov. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci. Zmluva v znení dodatku č.2 bola uzatvorená na dobu určitú od 20.11.2023 do 31.3.2024. Na základe výpovede nájomcu nájom bol ukončený dňom 01.03.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre

konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné bolo uhradené vo výške **480 €**. Nedostatky zistené neboli.

- 5) Zmluva č. 3/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.1.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2023 do 30.6.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **897 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 6) Zmluva č. 4/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.01.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **1 440 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 7) Zmluva č. 6/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.01.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 31 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **1 069,50 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 8) Zmluva č. 7/2023 o nájme nebytového priestoru v znení dodatku č. 1 zo dňa 13.01.2023. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m² za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 11 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **506 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 9) Zmluva č. 8/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.01.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **897 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 10) Zmluva č. 9/2023 zo dňa 13.01.2023 o nájme nebytového priestoru v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m² a veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 01.11.2023 do 31.03.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté pre malú telocvičňu vo výške 11 € a pre veľkú telocvičňu vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **457 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 11) Zmluva č. 10/2023 zo dňa 13.01.2023 o nájme nebytového priestoru v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **1 345,50 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 12) Zmluva č. 11/2023 zo dňa 13.01.2023 o nájme nebytového priestoru v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 18.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 31 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **713 €**. Nedostatky zistené neboli.

- 13) Zmluva č. 16/2023 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.01.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci. Zmluva v znení dodatku bola uzatvorená od 01.10.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **552 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 14) Zmluva č. 17/2023 zo dňa 22.09.2023 o nájme nebytového priestoru. Predmetom nájmu bola počítačová miestnosť (veľká učebňa s projekčnou technikou a IKT) za účelom krúžku programovania. Zmluva bola uzatvorená od 25.09.2023 do 30.06.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo s nájomcom dohodnuté vo výške 15 €/hod. V zmysle Cenníka mesta Nitry (platného v kontrolovanom období) bolo stanovené obvyklé nájomné vo výške 48 €/60 min. Primátor mesta vyhovel žiadosti OŠMaŠ zo dňa 15.08.2023 o zníženie nájomného za využívanie učebni pre projekt „Mladí programátori“ a súhlasil s výškou 15 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **690 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 15) Zmluva č. 1/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 18.12.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 8.1.2024 do 31.12.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 23 €/hod. Nájomné bolo uhradené vo výške **4 094 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 16) Zmluva č. 2/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 18.12.2023. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 8.1.2024 do 30.6.2024. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné bolo uhradené vo výške **897 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 17) Zmluva č. 3/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 19.12.2024. Predmetom nájmu bola počítačová miestnosť a trieda za účelom konania overovacej časti skúšok z poľovníctva. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na deň 24.2.2024 na 4 hodiny. Cena za prenájom bola dohodnutá pre počítačovú miestnosť vo výške 82,50/hod. a triedu vo výške 30 €/hod. Nájomné bolo uhradené vo výške **450 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 18) Zmluva č. ZSFNR/NZ/4/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 31 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **651 €**.
- 19) Zmluva č. ZSFNR/NZ/5/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **780 €**.
- 20) Zmluva č. ZSFNR/NZ/6/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **546 €**.
- 21) Zmluva č. ZSFNR/NZ/7/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje

- časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 31 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **434 €**.
- 22) Zmluva č. ZSFNR/NZ/8/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 11 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **297 €**.
- 23) Zmluva č. ZSFNR/NZ/9/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **546 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 24) Zmluva č. ZSFNR/NZ/10/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 39 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **507 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 25) Zmluva č. ZSFNR/NZ/11/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 13.9.2024 v znení dodatku č. 1. Predmetom nájmu bola malá telocvičňa o výmere 180 m², veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 16.9.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté pre malú telocvičňu vo výške 11 €/hod. a pre veľkú telocvičňu vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **2 290 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 26) Zmluva č. ZSFNR/NZ/12/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 20.9.2024. Predmetom nájmu bola počítačová miestnosť a hnutelné veci za účelom konania overovacej časti skúšok z poľovníctva. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na deň 21.9.2024 na 4 hod. Cena nájmu bola dohodnutá pre počítačovú miestnosť vo výške 82,50 €/hod. a triedu vo výške 30 €/hod. Celková cena nájomného bola dohodnutá vo výške 450 €. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **450 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 27) Zmluva č. ZSFNR/NZ/13/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 24.9.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2024 do 31.3.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **352 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 28) Zmluva č. ZSFNR/NZ/14/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 6.11.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 8.11.2024 do 28.3.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné je dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **224 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 29) Zmluva č. ZSFNR/NZ/15/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 22.10.2024. Predmetom nájmu bola počítačová miestnosť (veľká učebňa s projekčnou technikou a IKT) za účelom krúžku programovania. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 28.10.2024 do 27.6.2025. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. V zmysle Cenníka mesta Nitry (platného v kontrolovanom období) bolo pre daný priestor stanovené obvyklé nájomné vo výške 48 €/60 min. Primátor mesta dňa 16.10.2024 v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Nitry v znení dodatkov (platné v kontrolovanom období) vyhovel žiadosti o výnimku sadzieb nájmu za učebne a súhlasil znížiť výšku prenájmu na 50% až 80% ceny uvedenej v Cenníku, ak prenájom

učební prináša vzdelávacie benefity. Na základe uvedeného nájomné s nájomcom bolo dohodnuté vo výške 15 €/hod. V roku 2024 bolo nájomné uhradené vo výške **240 €**. Ku kontrole bol na vyžiadanie ÚHK predložený aj interný predpis, ktorý preukazuje zníženie nájomného o 68,75 %. Nedostatky zistené neboli.

- 30) Zmluva č. ZSFNR/NZ/16/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 26.11.2024. Predmetom nájmu bolo multifunkčné ihrisko za účelom športovania – zabezpečenie tréningového procesu mládežníckych kategórií. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 2.12.2024 do 31.3.2025. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 11 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **198 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 31) Zmluva č. ZSFNR/NZ/17/2024 o nájme nebytového priestoru zo dňa 27.11.2024. Predmetom nájmu bola veľká telocvičňa o výmere 300 m², šatne a sprchy o výmere 20 m² a hnutelné veci za účelom športovania. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 6.12.2024 do 28.2.2025. Zmluva obsahovala časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 16 €/hod. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **48 €**. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené:

- ✓ *v rámci kontroly zmlúv o nájme nebytového priestoru pod por. č. 3 – č. 12 a por. č. 14 a dodatkov uzatvorených k predmetným zmluvám bolo zistené, že dodatky boli uzatvorené k zmluvám, u ktorých bola už ukončená doba nájmu a tým aj platnosť zmluvy (napr. zmluva č. 1/223 bola uzatvorená na obdobie od 16.01.2023 do 28.02.2023 a k nej dodatok bol uzatvorený na obdobie od 09.11.2023 do 31.03.2024; zmluva č. 08/2023 bola uzatvorená na obdobie od 16.01.2023 do 30.06.2023 a dodatok bol uzatvorený na obdobie od 18.09.2023 do 30.06.2024);*
- ✓ *pri zmluvách o nájme nebytového priestoru pod por. č. 18 – č. 22 bol zistený rozpor medzi čl. II. a čl. V. zmluvy tým, že v čl. II ods. 2 je uvedený ako predmet nájmu veľká, resp. malá telocvičňa, ale v čl. V. výpočet nájmu je uvedený pre obe telocvične spolu.*

Poznámka ÚHK:

Pri kontrole zmlúv o nájme nebytového priestoru (telocvične) bolo zistené, že všetky zmluvy neobsahovali špecifikáciu predmetu nájmu v zmysle Cenníka mesta Nitra, t. j. či priestor mal v prenájme nájomca pre záujmový a rekreačný šport mimo klubovej činnosti, resp. športový klub a tiež, či priestor mali v prenájme dospelé osoby, resp. mládež. Od uvedeného sa odvíja sadzba za nájom v zmysle Cenníka mesta Nitra. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán pri kontrole vychádzal len z výšky súm dohodnutých v zmluvách, ktoré v niektorých prípadoch boli rovnaké pre obe skupiny nájomcov.

Na základe uvedeného, ÚHK odporúča špecifikovať v zmluvách o nájme nebytový priestor v zmysle Cenníka mesta Nitra.

Kontrolovaný subjekt má tiež uzatvorenú zmluvu :

- ✓ Zmluva o zabezpečovaní mliečnych výrobkov uzatvorená s RAJO a. s. zo dňa 08.12.2020. Predmetom zmluvy je umožnenie dodávateľovi distribúciu tovaru v rámci projektu Školský mliečny program pre žiakov prostredníctvom predajného automatu umiestneného v škole. Dodávateľ sa spolupodieľa na nákladoch na energiu vo výške 8,30 €/mesiac (s výnimkou mesiacov júl a august). Škola poskytla spoločnosti opčné právo na predĺženie zmluvy o 1 školský rok, t. j. od 04.09.2023 do 30.06.2024 a od 02.09.2024 do 30.06.2025. Ďalej v zmysle predmetnej zmluvy bolo dojednané mesačné nájomné za priestor, na ktorom stojí predajný automat 0,03 €. Spoločnosť prevádzkuje v kontrolovanom subjekte 2 automaty.

Dodatkom č. 12 (platného od 01.02.2024) k Cenníku mesta Nitra v znení neskorších dodatkov bola do cenníka doplnená sadzba nájomného za prenájom podlahových plôch nebytových priestorov pod potravinovými predajnými automatmi a nápojovými automatmi vo výške 300 €/ks/rok. Mestské zastupiteľstvo na svojom riadnom zasadnutí dňa 24.10.2024 uznesením č. 408/2024 – MZ schválilo za prenájom častí podlahových plôch pod mliečnymi automatmi „Brejky“ z dôvodu hodného osobitného zreteľa sadzbu 10 €/mes./1 automat vrátane úhrady za spotrebu elektrickej energie v súlade s čl. 14 ods. 3 písm. i) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra..
Nájomca uhradil v kontrolovanom období nájomné + náklady na energie celkovo **173,4 €**.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***nájomné za podlahovú plochu pod mliečnym automatom nebolo uhradené v zmysle Cenníka mesta Nitra. V znení dodatku č. 11 (Príloha č. 1) platného od 01.01.2024 do 31.01.2024 bolo obvyklé nájomné stanovené vo výške 22,01 €/m²/rok a v znení neskorších dodatkov od 01.02.2024. do 24.10.2024 bolo vo výške 300 €/ks/rok. Ku kontrole nebola predložená zmluva, resp. dodatok ku zmluve, ktorým by sa menila sadzba nájomného.***
Ďalej príjem z nájomného bol zaúčtovaný na výdavkovú podpoložku 632 001 Energie, správne mal byť na podpoložku 212 003 Príjmy prenajatých budov, priestorov a objektov.

Ďalej kontrolovaný subjekt má uzatvorené nasledovné zmluvy:

- ✓ Dohodu o vzájomnej spolupráci s Language planet academy s.r.o. zo dňa 03.10.2024. Na základe dohody ZŠ sa zaviazala poskytnúť priestor jazykovej školy, za účelom zabezpečenia výučby anglického jazyka pre žiakov 1. – 4. ročníka ZŠ a zabezpečenie vzdelávacích aktivít počas letných prázdnin alebo v ŠKD. Táto dohoda bola uzatvorená na šk. rok 2024/2025.
V zmysle dohody jazyková škola zabezpečí uskutočnenie 40 hodín anglického jazyka metodikou CLIL pre žiakov v triedach 1. – 4. ročníka základnej školy, vzdelávacie aktivity pre žiakov počas letných prázdnin, alebo v ŠKD, atď.
Podľa vyjadrenia riaditeľky školy, výučba anglického jazyka prebieha aj v poobedňajších hodinách a škola nepožadovala nájomné za nebytový priestor.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ ***zmluva o vzájomnej spolupráci bola uzatvorená v rozpore s platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra v znení dodatkov, nakoľko tieto neupravujú rozhodovaciu právomoc štatutára školy na uzatvorenie takejto dohody na využívanie priestorov školy. Využívanie priestoru učební je upravené v Cenníku mesta Nitra, v ktorom je stanovená sadzba nájomného/60 minút podľa plochy učebne.***
- ✓ Zmluvu o súčinnosti zo dňa 03.9.2024 s Občianske združenie Angličtina – ZŠ Fatranská 14, Nitra. Predmetom zmluvy je organizácia a personálno-technické zabezpečenie riadneho vzdelávania angličtiny v triedach, ktoré bude v priestoroch školy zabezpečovať v súčinnosti so školou a aj v poobedňajších krúžkoch školy. Podľa vyjadrenia riaditeľky bolo zistené, že lektori občianskeho združenia sa podieľajú na riadnom výchovno - vzdelávacieho procese len v doobedňajších hodinách. Škola sa zaviazala poskytnúť združeniu vyučovacie triedy a iné priestory v rámci školy. V zmysle ods. 3.5. zmluvy je výučba spoplatnená a to tak, že združenie vyberá od zákonných zástupcov žiakov príspevok vo výške dojednejanej v zmluve o zabezpečení výučby, ktorý sa použije na odmeny lektorov združenia. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 30.06.2025.

Poznámka ÚHK:

Na základe zistení, že dané občianske združenie sa podieľa na riadnom výchovno-vzdelávacom procese detí základnej školy, kontrolný orgán odstúpil podnet na OŠMaŠ na preverenie, či je dodržiavaná legislatíva v oblasti výchovno-vzdelávacieho procesu. Cieľom je potvrdiť alebo vyvrátiť, či výučba vybraných predmetov lektormi z občianskeho združenia prebieha v súlade s platnými zákonmi a predpismi, ktoré upravujú organizáciu a zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra.

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

Na podpoložku 223002 *Poplatky za školy a školské zariadenia* bola v kontrolovanom období zaúčtovaná čiastka vo výške **69 320 €**. Podpoložka zahŕňa príjem za pobyt žiaka v ŠKD. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školských kluboch upravuje Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Nitry č. 8/2019 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 znení neskorších dodatkov (ďalej aj ako „VZN“).

V zmysle VZN v znení dodatkov platných v kontrolovanom období výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí pri základných školách bola 20 €/na 1 žiaka.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole menné zoznamy žiakov navštevujúcich ŠKD podľa jednotlivých oddelení (14 oddelení) v jednotlivých mesiacoch, ktoré obsahovali počet žiakov daného oddelenia, počet žiakov, ktorí sú oslobodení od platby z dôvodu poberania príspevku v hmotnej núdzi a tiež výšku platby od zákonných zástupcov jednotlivých žiakov v danom mesiaci. Taktiež bola ku kontrole predložená celková rekapitulácia príjmov ŠKD v jednotlivých mesiacoch. Ku kontrole boli predložené tiež originály bankových výpisov preukazujúce platbu bezhotovostne.

ÚHK vychádzajúc z predložených zoznamov žiakov navštevujúcich ŠKD prekontroloval výšku príspevku za ŠKD, či je v súlade s VZN. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Poznámka ÚHK:

V rámci kontroly predmetnej podpoložky bolo zistené, že podľa menného zoznamu žiakov, 8. oddelenie ŠKD vo 2/2024 navštevovalo 24 žiakov, pričom v rekapitulácii za 2/2024 bol počet žiakov v danom oddelení uvedený 23. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 26.03.2024 prostredníctvom e-mailu 1 žiačka bola vo 2/2024 odhlásená. Ku kontrole bola predložená aj žiadosť o odhlásenie zo ŠKD.

• **Podpoložka 292012 Príjem z dobropisov**

Na podpoložku 292012 *Príjem z dobropisov* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **5 994,50 €**. Podpoložka zahŕňa príjem z dobropisu za plyn vo výške 3 055,13 €, dobropis z Alza.sk 278,70 €, vratka preplatku za komunálny odpad vo výške 132 €, vratka od spoločnosti NTS vo výške 2 088,67 € a vratka duplicitnej platby od spoločnosti Flora servis vo výške 440,07 €.

• **Položka 311 – Príjem z grantov**

Na položku 311 *Príjem z grantov* v bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **2 668 €**. Položka zahŕňa príjem od spoločnosti Ekopolis vo výške 2 000 € a od spoločnosti Skutočne zdravá škola o.z. v rámci vzdelávacích aktivít projektu FoodEducators vo výške 668 €.

• **Podpoložka 331001 – Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia**

Na podpoložku 331001 *Príjem od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia* v bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **7 656,53 €** ako príjem grantu pre program Erasmus.

2.2.2. Kontrola výdavkovej časti

Prehľad plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2024 v € uvádzame v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Organizačná zložka	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2024
Základná škola	1 868 035	2 512 101,62	2 496 963,72
Školský klub	294 932	308 906,57	298 276,57
Zariadenie školského stravovania	241 320	515 698,99	451 046,53
Spolu	2 404 287	3 336 707,98	3 246 286,82

Prehľad čerpania bežných a kapitálových výdavkov podľa kategórií a organizačnej zložky školy v € uvádzame v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Kategória Organizačná zložka	Základná škola	Školský klub	Zariadenie školského stravovania
610 mzdy	1 510 224,34	199 295,92	99 424,97
620 odvody	538 700,91	75 255,9	36 503,55
630 tovary a služby	371 218,41	18 185,12	298 838,13
640 transfery	17 611,55	3 438,43	1 279,88
700 kapitálové výdavky	59 208,51	2 101,20	15 000,00
Spolu	2 496 963,72	298 276,57	451 046,53

Údaje v tabuľkách boli čerpané z Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2024 (FIN 1-12).

Kontrola účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 1/ÚA/2024 s účinnosťou od 02.01.2024. Smernica upravuje obeh účtovných dokladov,

vedenie pokladne, inventarizáciu pokladne, inventarizáciu majetku a záväzkov, poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, evidenciu a spôsob účtovania majetku a zásob.

Kontrola dodávateľských zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné dodávateľské zmluvy platné v roku 2024:

- 1) Zmluva o poskytovaní verejne dostupných služieb uzatvorená 02.12.2003 so spol. Orange Slovensko, a.s. v znení dodatku pre mobilné telefóny. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 2) Zmluva o poskytovaní služieb na internetovom portáli – produkt e-Strava uzatvorená s Ing. U. I. zo dňa 20.12.2007. Cena bola dohodnutá vo výške 10,78 €/mesiac/bez DPH. V zmysle zmluvy aktuálny cenník je na internetových stránkach dodávateľa. Pokiaľ dôjde k zvýšeniu ceny o viac ako 30 %, bude zmena dohodnutá formou dodatku k pôvodnej zmluve. Dodatok ku zmluve nebol doložený. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 3) Zmluva o poskytovaní služieb č. VK/09/03/075 zo dňa 27.03.2009 v znení dodatkov uzatvorená s KOMENSKÝ, s.r.o. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb Virtuálnej knižnice. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Dodatkom č. DBK/18/06/1726 zo dňa 11.07.2018 bola zmluva doplnená o poskytovanie služieb Bezkriedy Plus. Dodatkom č. ZK01/VK/09/09/329 zo dňa 26.06.2020 bola zmluva doplnená o balíček Zborovňa komplet. Ku kontrole bol predložený Cenník za poskytovanie služieb Bezkriedy Plus platný od 1.7.2018 (ročná odmena je 18 € s DPH) a balíčka Zborovňa Komplet platný od 24.6.2020 (mesačná odmena pri počte nad 200 žiakov vo výške 16,56 € s DPH).
- 4) Zmluva o dodávke a odbere tepla uzatvorená s NTS, a.s. zo dňa 11.01.2010. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 5) Zmluva o servisnom prenájme rohoží uzatvorená s Lindstrom s.r.o. zo dňa 15.03.2010. Predmetom zmluvy je prenájom a pranie rohoží. Cena za prenájom bola dohodnutá vo výške 1,48 € a za pranie vo výške 2,25 €. Platnosť zmluvy sa každý rok predlžuje.
- 6) Zmluva č. 6/61213430 o dodávke vody z verejného vodovodu a odvádzaní odpadových vôd verejnou kanalizáciou uzatvorená dňa 13.03.2014 so Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 7) Zmluva o poskytovaní služieb č. 01/09/2014 uzatvorená s ecol Trade, s.r.o. v znení dodatku č. 1 zo dňa 23.05.2022. Predmetom zmluvy je odber vedľajších živočíšnych produktov. Cena bola dohodnutá vo výške 0,100/MJ bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 8) Zmluva o poskytovaní verejných služieb uzatvorená so Slovak Telekom, a.s. zo dňa 27.06.2016 v znení dodatkov.
- 9) Zmluva o zabezpečení stravovania sprostredkovaním stravovacích služieb uzatvorená so spol. Edenred Slovakia, s.r.o. zo dňa 08.11.2017. Predmetom zmluvy je zabezpečiť stravovacie služby pre zamestnancov školy (stravovacie poukážky).
- 10) Zmluva o poskytovaní služby č. 2017/389 uzatvorená s Vema, s.r.o. zo dňa 11.01.2018. Predmetom zmluvy je poskytovať službu Výplatný lístok na mobilný telefón. Cena bola stanovená podľa počtu odoslaných výplatných lístkov za mesiac (od 1-249 – 0,10 € bez DPH, 250-999 – 0,09 € bez DPH).
- 11) Zmluva o spolupráci (Kúpna zmluva) uzatvorená s LUNYS, s.r.o. zo dňa 19.06.2018 v znení dodatku č. 1. Predmetom zmluvy je dodávka čerstvého ovocia a zeleniny a spracovaného ovocia a zeleniny na priamy konzum deťom a žiakom v rámci „Programu školské ovocie a zelenina“. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 12) Zmluva o poskytovaní kvalifikovaných dôveryhodných služieb uzatvorená s Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby zo dňa 21.02.2020. Predmetom zmluvy je záväzok poskytovateľa

- bezodplatne poskytnúť na základe žiadosti kvalifikované dôveryhodné služby. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 13) Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti IKT č. R_73/2020 uzatvorená s IVeS, organizácia pre informatiku verejnej správy zo dňa 06.07.2020. Predmetom zmluvy je právo používať aktuálne verzie aplikačného programového vybavenia vytvoreného v organizácii. Cena za službu bola dohodnutá vo výške 199,16 € bez DPH. Poplatok za služby na každý ďalší rok sa uhrádza vo výške aktuálnej cenníkovej ceny, ktorá je zverejnená na web stránke.. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 14) Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom uzatvorená s PcProfi, s.r.o. zo dňa 08.12.2020. Predmetom zmluvy je spracúvanie osobných údajov. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 15) Zmluva o poskytovaní služby bezpečnostnej ochrany objektu prostredníctvom strediska registrovania poplachov uzatvorená s CORADO – SOAT, spol. s.r.o. v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.03.2021. Predmetom zmluvy je poskytovanie strážnej služby. Cena bola dohodnutá vo výške 10 €/bez DPH/mes. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 16) Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov uzatvorená so spoločnosťou INTA, s.r.o. zo dňa 22.06.2021. Predmetom zmluvy je poskytovať služby najmä v oblasti zberu a prepravy odpadov, so zameraním na zber jedlých olejov a tukov, biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu, materiálu nevhodného na spotrebu alebo spracovanie a zmesi tukov a olejov. Cena bola dohodnutá vo výške 2 € bez DPH za každých 10 l použitého jedlého potravinárskeho oleja. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
 - 17) Servisné zmluvy pod č. 25/02/2019 (25.02.2019), č. 26/8/2020 (13.10.2020), č. 25/8//2021/kab. 1-4A (31.08.2021) a pod č. 8/9/2021 (31.08.2021) uzatvorené so spol. PreKo, s.r.o. Predmetom zmlúv je zabezpečovať plnú prevádzkovú schopnosť multifunkčných zariadení dohodnutej konfigurácie, pravidelnú údržbu a opravy prístroja a dodávky náhradných dielov, papiera. Cena v zmysle zmlúv bola dohodnutá vo výške 0,01 € bez DPH/1 výtlačok (pre zmluvy č. 25/02/2019, č. 26/8/2020) a 0,075 € bez DPH/1 výtlačok (pre zmluvy č. 8/9/2021 a 25/8/2021/ kab. 1-4A). Zmluvy boli uzatvorené na dobu 60 mesiacov.
 - 18) Zmluva o združenej dodávke elektriny uzatvorená s ZSE Energia, a.s. zo dňa 27.10.2021. Predmetom zmluvy je dodávka elektriny. Miestom spotreby je Fatranská 14, Nitra a Hlavná 82, Nitra – Janíkovce.
 - 19) Zmluva na servis dochádzkového systému Fingera uzatvorená s Innovatrics zo dňa 26.11.2021. Predmetom zmluvy je poskytovať servisné a iné služby. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Cena bola dohodnutá 250 € bez DPH/rok.
 - 20) Zmluva o poskytovaní odbornej pomoci poradenstva v činnostiach verejného obstarávania a v ostatných súvisiacich činnostiach uzatvorená s Agentúra pre poradenstvo a obstarávanie KLIENT, s.r.o. zo dňa 08.09.2022. Predmetom zmluvy je čiastková odborná pomoc a poradenstvo, súčasťou ktorej môže byť aj realizácia verejného obstarávania na kľúč, atď. Odmena poradcovi bola dohodnutá podľa hodinovej sadzby a počtu hodín odbornej pomoci. Hodinová sadzba bola dohodnutá vo výške 35 € a horná hranica počtu hodín max. 285 hod., čo predstavuje max. 9 975 €.
 - 21) Zmluva č. ZO/2018A12370-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby uzatvorená s osobnyudaj.sk, s.r.o. v znení dodatku č. 1 zo dňa 11.01.2024. Za zabezpečenie výkonu činnosti zodpovednej osoby bola dohodnutá paušálna mesačná odplata vo výške 42 € bez DPH. V zmysle dodatku dohodnutá paušálna mesačná odplata od 01.02.2024 do 31.01.2025 vo výške 10 € bez DPH.
 - 22) Zmluva o poskytnutí počítačových služieb uzatvorená so Standberg, s.r.o. zo dňa 01.04.2024. Predmetom zmluvy je poskytovať služby ako správa a údržba hardvéru, softvéru, atď. Cena za poskytované služby bola dohodnutá vo výške 650 € s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to do 31.12.2024.

- 23) Zmluva o spolupráci uzatvorená s V. G. zo dňa 10.06.2024. Predmetom zmluvy je spolupráca pri vedení podvojného účtovníctva za obdobie od 10.06.2024 do 1/2025, pri spracovaní finančných a účtovných výkazov a správy o hospodárení za rok 2024. Cena bola dohodnutá vo výške 200 €/mesiac.
- 24) Zmluva o poskytovaní upratovacích služieb uzatvorená s DUSAP, spol. s r.o. zo dňa 01.10.2024. Predmetom zmluvy je vykonávanie upratovacích a čistiacich služieb. Cena bola dohodnutá vo výške 12,10 € bez DPH/hod./1 pracovník. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.10.2024 do 30.06.2025.
- 25) Zmluva o servisnej službe uzatvorená s Ille zo dňa 12.5.2020 a 07.11.2024. Predmetom zmluvy je prenechanie dávkovačov do užívania, ich montáž a pravidelné zásobovanie, dávkovanie papierových uterákov, vône, dezinfekcie rúk, toaletného papiera, mydla. Uzatvorením zmlúv o servisnej službe v jednotlivých rokoch bola zmenená cena za službu. Dodávateľ je oprávnený zvýšiť cenu v prípade rastu nákladov.
- 26) Zmluva o spolupráci (ZSFNR/ZŠ/24/2024) uzatvorená s Ing. P. K. zo dňa 29.11.2024. Predmetom zmluvy bolo vypracovanie aktualizácie dokumentácie civilnej ochrany v zmysle zákona č. 42/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov. Vykonávateľ predmet zmluvy odovzdá od 03.12.2024 do 04.12.2024. Cena bola dohodnutá vo výške 250 € s DPH.
- 27) Zmluva o zabezpečovaní úloh v oblasti ochrany pred požiarmi, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci uzatvorená s Mgr. Z. M. zo dňa 01.07.2019. Predmetom zmluvy sú služby technika požiarnej ochrany činnosti v zmysle zákona o ochrane pred požiarmi. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Dohodnutá cena bola vo výške 180 €/3 mesiace. K zmluve bol uzatvorený dodatok s účinnosťou od 01.01.2025.

Ďalej kontrolovaný subjekt má uzatvorené zmluvy, ktoré neboli predmetom tejto kontroly:

- 28) Poistná zmluva č. 80-2004599 uzatvorená s KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. zo dňa 30.09.2006 v znení dodatku č. 1 Poistenie sa vzťahuje na zodpovednosť za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti s činnosťou poisteného a aj na škodu spôsobenú pracovným úrazom žiakov vrátane náhradu vynaložených nákladov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť. Poistné bolo dohodnuté vo výške 471,75 €/ročne. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 29) Dohoda o refundácii nákladov zo dňa 25.11.2019 uzatvorená so ZŠ Krčméryho 2 v znení dodatku č. 1. Predmetom dohody je refundácia skutočných nákladov ZŠ Krméryho, ktoré vznikajú v súvislosti so zabezpečením celiatického stravovania pre deti navštevujúce ZŠ. Výška refundovaných nákladov predstavuje sumu ročných mzdových nákladov zamestnancov a prevádzkových nákladov pripadajúcich na 1 obed. V znení dodatku č. 1 bola suma prevádzkových nákladov pripadajúcich na 1 obed od 01.02.2024 vo výške 2,27 €. Dohoda bola uzatvorená na dobu neurčitú.
- 30) Zmluva č. 2023_KGR_POP3ZŠ_PKPO_488 o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Podpora pomáhajúcich profesií“ uzatvorená s NIVAM zo dňa 14.08.2023 v znení dodatku č. 1. Predmetom zmluvy je poskytnutie finančnej podpory pre školy z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu.
- 31) Návrh poistnej zmluvy pre poistenie majetku a zodpovednosti uzatvorená s KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. dňa 01.12.2023 Poistné bolo dohodnuté vo výške 138,76 €/ročne. Predmetom poistenia sú hnutelné veci.
- 32) Zmluva o spolupráci uzatvorená s M. M. dňa 18.12.2023. Škola v zmysle „Memoranda o spolupráci pri rozvoji pohybových aktivít žiakov základných škôl“ uzatvoreného so Slovenským zväzom ľadového hokeja, o. z. realizuje projekt „Športové centrum pri základnej škole“ zameraný na

podporu pohybových aktivít u žiakov ZŠ. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 01.01.2024 do 31.12.2024. Odmena realizátora bola dohodnutá max. vo výške 1 200 €/mes.

- 33) Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená 02.05.2024 s Mestom Nitra v znení dodatku č. 1. Mesto Nitra uzatvorilo dňa 22.12.2022 s medzinárodnou organizáciou Detský fond OSN (UNICEF) Memorandum o porozumení v oblasti reakcie na ukrajinskú utečeneckú krízu. Predmetom zmluvy je poskytnutie sumy vo výške 17 500 € príjemcovi na úhradu výdavkov realizácie projektových aktivít súvisiacich s riešením krízovej situácie utečencov v SR.
- 34) Dohoda o poskytnutí grantu uzatvorená s Nadácia Ekopolis zo dňa 27.02.2024. V zmysle zmluvy grant je určený na realizáciu projektu „Farebné jedlé živé ploty“. Projekt bol podporený v sume 2 000 €.

ÚHK prekontroloval náhodným výberom zverejňovanie zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole objednávky, dodávateľské faktúry spolu s knihou dodávateľských faktúr, ktorá obsahovala číslo dokladu, názov dodávateľa, variabilný symbol, uhradenú sumu, dátum vystavenia faktúry, dátum splatnosti, dátum úhrady faktúry a názov položky, čoho sa úhrada týkala.

Útvarom hlavného kontrolóra boli prekontrolované náhodným výberom objednávky v mesiacoch 1/2024, 3/2024, 5/2024 a 6/2024:

Kontrolou objednávok bolo zistené:

- ✓ *vo viacerých prípadoch množstvo objednávaného tovaru uvedeného na objednávkach nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu: napr.:*
- *na objednávke č. 2024013 (int. č. FA 2024028) zo dňa 10.01.2024 vystavenej na nákup menu box je menu box objednávaný v počte 1 ks, pričom vyfakturovaná bola miska v počte 12 ks, viečko pre misky v počte 6 ks menu box v počte 2 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 70,26 € s DPH;*
- *na objednávke č. 2024015 (int. č. FA 2024031) zo dňa 15.01.2024 vystavenej na nákup reklamných predmetov – projekt ERASMUS sú reklamné predmety objednávané v počte 1 ks, pričom boli vyfakturované v počte 454 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 1 134,60 € s DPH;*
- *na objednávke č. 2024051 (int. č. FA 2024106) zo dňa 25.03.2024 vystavenej na nákup záhradné náradie – projekt Zelené oázy je tovar objednávaný v počte 1 ks, pričom boli vyfakturované Laty neopracované v počte 14 ks, suma na objednávke zodpovedala presne sume na faktúre 45,78 € s DPH;*
- *na objednávke č. 2024083 (int. č. FA 2024189) zo dňa 31.05.2024 vystavenej na nákup aroma olej je tovar objednávaný v počte 1 ks, pričom bolo vyfakturované 3 ks, suma na objednávke zodpovedala presne sume na faktúre 1 081,20 € s DPH;*
- *na objednávke č. 2024090 (int. č. FA 2024203) zo dňa 20.06.2024 vystavenej na nákup List Bianco s vodotlačou je uvedené v počte 1 ks, pričom bolo vyfakturované za nákup 700 ks, suma na objednávke zodpovedala presne sume na faktúre 322,80 € s DPH;*
- ✓ *objedávka č. 2024009 zo dňa 09.01.2024 vo výške 433,20 € bola vystavená na nákup „kancelárskych potrieb“ v počte 1 ks, pričom na faktúre pod int. č. 2024021 sa uvádza nákup závesnej dosky žltej 2 bal., závesnej dosky modrej 2 bal., a kartotéka 1 ks.*

- ✓ *objednávka č. 2024084 na prepravu autobusom bola vystavená dňa 03.06.2024, pričom preprava žiakov autobusom na trase Nitra- Hrušov bola uskutočnená dňa 22.05.2024.*

Skutočnosť, že na objednávke nebolo určené množstvo objednávaného tovaru a zároveň objednávka bola vystavená v rovnakej sume ako bola vyfakturovaná, nasvedčuje tomu, že objednávka mohla byť vystavená formálne spätne len na účely doloženia dokumentácie, a nie ako skutočný predbežný prejav vôle objednať tovar za dohodnutých podmienok.

Ďalej Útvar hlavného kontrolóra náhodným výberom dodávateľských faktúr v mesiacoch 1/2024, 4/2024, 6/2024, 12/2024 prekontroloval, či fakturované ceny za materiál, resp. služby boli v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ *platobný poukaz ku FA č. 2024030 zo dňa 31.01.2024 vystavený na úhradu seminára PAM od spoločnosti VEMA sa odvoláva na zmluvu pod por. č. 10, pričom zmluva bola uzatvorená na dodanie služby Výplatný lístok na mobilný telefón. Ide o nedostatok formálneho charakteru;*
- ✓ *cena za užívanie internetového portálu bola dohodnutá v zmysle zmluvy (zmluva pod por. č. 2) vo výške 10,78 € bez DPH (12,93 € s DPH), pričom fakturovaná cena bola vo výške 16,50 € s DPH/mes. (FA č. FVS240003 zo dňa 08.01.2024). Dodatok ku kontrole nebol doložený;*
- ✓ *cena za prenájom rohože bola dohodnutá v zmysle Zmluvy o servisnom prenájme rohoží (zmluva pod por. č. 5) vo výške 1,48 €/1 ks a za pranie vo výške 2,25 €/1 ks, pričom fakturovaná cena bola za prenájom vo výške 1,77 €/1 ks a pranie vo výške 4,20 € (int. č. FA č. 2024170 zo dňa 03.06.2024, FA č. 2024213 zo dňa 27.06.2024), resp. za prenájom 1,64 €/1 ks a pranie 3,90 €/1 ks (napr. int. č. FA 2024015 zo dňa 12.01.2024), za prenájom 1,89 € a pranie 4,49 € (int. č. FA 2024464 zo dňa 12.12.2024);*
- ✓ *Fa č. 2024443 zo dňa 02.12.2024, Fa č. 2024469 zo dňa 16.12.2024, vystavené za upratovacie a čistiace služby v novembri 2024 a decembri 2024 (zmluva pod por. č. 24) obsahovali len celkovú výšku na úhradu (neobsahovali počet odpracovaných hodín a cenu za 1 hod.). V zmysle zmluvy sa uvádza, že poskytovateľ vystaví faktúru mesačne v cenovej výške podľa čl. II bod 1 zmluvy, t. j. 12,10 € bez DPH/hod/1 pracovníka. Vzhľadom k tomu, že faktúra neobsahuje výkaz odpracovaných hodín, kontrolovaný subjekt nevedel prekontrolovať, či faktúra bola vystavená v správnej výške.*

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Pre výkon pokladničných operácií má škola zriadenú pokladňu. Zásady vedenia pokladne upravuje Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 1/ÚA/2024 účinná od 02.01.2024. V zmysle smernice má škola stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 2 000 €.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil pokladničné doklady a pokladničnú knihu. ÚHK prekontroloval náhodným výberom pokladničné doklady v mesiacoch 1/2024, 4/2024, 9/2024 a 12/2024. Cez pokladňu škola uhrádzala napr. poštovné výdavky, údržbársky materiál, výrobu kľúčov, vrecká do vysávača, materiál na olympiádu (knižná poukážka, potraviny, tulipány, kancelársky materiál), vybavenie lekárníčky, výdavky zamestnancov pri pracovných cestách (vyúčtovanie cestovných príkazov).

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené:

- ✓ *na všetkých prekontrolovaných výdavkových pokladničných dokladoch v kolónke „Vyplatené komu“ sa uvádza meno tajomníčky ZŠ (doklad obsahuje tiež jej podpisový záznam ako príjemcu) a nie meno a podpis osoby, ktorej boli peniaze skutočne vyplatené (napr. VPD č. 120 zo dňa 30.05.2024 - stravné bolo vyplatené inému zamestnancovi, pričom je uvedené meno tajomníčky ako príjemcu).*

ÚHK taktiež prekontroloval, či bol dodržaný limit pokladničnej hotovosti. Kontrolou dodržania limitu pokladničnej hotovosti nedostatok zistený nebol.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- ✓ *záznamy v pokladničnej knihe neobsahujú číslo pokladničného dokladu, čo vedie k neprehľadnosti záznamov. Ak pokladničná kniha neobsahuje čísla pokladničných dokladov, porušuje sa tým požiadavka na jednoznačnú identifikáciu účtovného dokladu a tým aj princíp preukázateľnosti vedenia účtovníctva. Tým bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*

Kontrola dodržiavania Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42

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

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *FA int. č. 2024021 zo dňa 18.01.2024 - kartotéka, výdavok bola zatriedený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633001 – Interiérové vybavenie.*

Kontrola spotreby pohonných látok

Kontrolovaný subjekt podľa Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2024 výdavok na nákup paliva mal vo výške 386,55 €. Pre potreby používania benzínových motorových strojov kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu pod názvom „Evidencia použitia a spôsob vyúčtovania pohonných hmôt v strojoch a zariadeniach č. 3/ÚA/2024“ (ďalej ako „smernica“), účinnú od 2. januára 2024. Účelom smernice je evidencia používania strojov a zariadení školy, ktoré vyžadujú na prevádzku pohonné hmoty a tiež spôsob účtovania spotreby pohonných hmôt a olejov potrebných na činnosť týchto strojov a zariadení. Prílohou smernice je „Prehľad spotreby benzínu a čas prevádzky 2024“, ktorý zobrazuje dátum zakúpenia PHM, názov jednotlivých zariadení, čas prevádzky, miesto práce, nákup paliva v l, spotrebu paliva v l a zostatok paliva v l. Súčasťou smernice je aj zoznam motorových zariadení, ktoré má škola vo vlastníctve. V zmysle smernice škola vlastní motorový traktor, 2 x krovinorez, 4 x motorovú kosačku, Rider kosačku, motorové nožnice, motorový drvič, motorový fúkač, reťazovú pílu. Podľa smernice za evidenciu používania uvedených strojov a za nákup pohonných hmôt a olejov do týchto strojov zodpovedá školník ZŠ.

Výdavky za pohonné látky boli realizované cez výdavkové pokladničné doklady. Kontrolovaný subjekt predložil na vyžiadanie ÚHK „Prehľad spotreby benzínu a čas prevádzky 2024“. Taktiež bol kontrolovaným subjektom predložený dokument „Nákup PHM- školník XY“. ÚHK prekontroloval, či oba predložené dokumenty boli vyplnené v zmysle internej smernice a tiež, či všetky nákupy pohonných hmôt boli zaznamenané.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *dokument „Nákup PHM – školník XY“, v ktorom boli zaznamenané 3 nákupy pohonných hmôt, neobsahoval náležitosti v zmysle Prílohy internej smernice, t. j. názov použitého motorového zariadenia, čas prevádzky, nákup paliva v l, spotrebu paliva v l a zostatok paliva v l. Z toho dôvodu nie je zrejmé, aké bolo skutočné čerpanie paliva a tiež zostatok paliva za rok 2024.*

2.3. Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt má vyplácanie cestovných náhrad a obeh cestovných dokladov upravené v Smernici o cestovných náhradách účinné od 01.11.2023. Podľa predloženej evidencie v roku 2024 mala škola vystavených 154 cestovných príkazov. Cestovné príkazy boli v roku 2024 vystavené na účel zúčastnenia sa vzdelávania, exkurzií, seminárov, letnej školy – vzdelávania, školského výletu, školy v prírode, celoslovenskej konferencii riaditeľov.

Kontrolný orgán prekontroloval náhodným výberom cestovné príkazy v nasledovných mesiacoch: 5/2024, 6/2024, 9/2024, 12/2024.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené:

- ✓ *na cestovné príkazy č. 38, 39, 40, 41 zo dňa 30.04.2024 bol vystavený len 1 VPD č. 85, na ktorom v kolónke „Vyplatené komu“ sa uvádza meno a priezvisko tajomníčky ZŠ, ktorá nebola vyslaná na pracovnú cestu. Tým nebol dodržaný § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v tom, že náhrady pri pracovnej ceste sa vyplácajú zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu;*
- ✓ *na cestovnom príkaze č. 42 zo dňa 06.05.2024 (pracovná cesta bola uskutočnená od 13.05.2024 do 15.05.2024) v časti „Odchod- Príchod“ (cesta zo Šamorína do Nitry) nebol dňa 15.05.2024 vyplnený čas ukončenia pracovnej cesty. Z tohto dôvodu ÚHK nebolo možné prekontrolovať, či stravné bolo vypočítané správne, nakoľko nebolo uvedené, aký dlhý čas bol strávený na pracovnej ceste;*
- ✓ *cestovný príkaz č. 91 zo dňa 04.06.2024 (VPD č. 137) vystavený pre zamestnanca zahŕňal nutné vedľajšie výdavky vo výške 214 € a lístok do Slovenského banského múzea (pre 34 ľudí), lístok pre Sprevádzanie Kalvária (pre 36 ľudí) a parkovací lístok pre autobus. V správe z pracovnej cesty sa uvádza, že cesta bola zameraná na účasť na školskej exkurzii so žiakmi. K cestovnému príkazu bolo priložené vyhodnotenie exkurzie, podľa ktorého je vyúčtovanie hradené z projektu UNICEF. V zmysle § 4 písm. d) zákona č. 283/2002 Zb. z. o cestovných náhradách náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov patrí len zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu;*
- ✓ *u cestovných príkazov pod č. 96 (VPD č. 155), č. 97 (VPD č. 153), č. 98 (VPD č. 154) zo dňa 03.06.2024 stravné nebolo vyplatené v zmysle Opatrenia Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny SR č. 368/2023 Z. z. (každému zamestnancovi bolo vyplatené vo výške 13,05 € a správne malo byť vyplatené pre každý cestovný príkaz 29 €). Ďalej zamestnávateľovi pri týchto cestovných príkazoch, písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad boli predložené 9 dní po ukončení pracovnej cesty, pričom podľa internej smernice je zamestnanec povinný predložiť písomné podklady do 5 pracovných dní.*

2.4. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pokladne

Primátor Mesta Nitry vydal dňa 30.10.2024 Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Nitry, zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám k 31.12.2024. Vykonávanie inventarizácie má škola upravené v Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 1/ÚA/2024 účinné zo dňa 02.01.2024.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy majetku. Súčasťou inventúrnych súpisov sú aj dodávateľské faktúry nakúpeného tovaru spolu s príjemkami. Vykonanie inventarizácie taktiež upravuje § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehľad inventarizovaného majetku k 31.12.2024 uvádzame v tabuľke č. 7

Tabuľka č. 7

<i>Druh majetku</i>	<i>Stav skutočný</i>	<i>Stav účtovný</i>
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	2 510 977,96	2 510 977,96
Dlhodobý hmotný majetok – účet 022	135 944,07	135 944,07
Iný ostatný hmotný majetok	39 198,48	39 198,48
Pozemky – účet 031	333 876,92	333 876,92
Materiál a tovar (ZŠS-potraviny) – účet 112	609,08	609,08
Bankové účty a ceniny – účet 221	383 021,88	383 021,88
Záväzky	374 152,90	374 152,90
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	1 685 670,96	1 685 670,96
Náklady budúcich období – účet 381	5 169,90	5 169,90
Záväzky zo sociálneho fondu – účet 472	10 906,10	10 906,10
Drobný hmotný majetok – účet 771	667 202,49	667 202,49

Údaje boli čerpané z Inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2024.

Inventarizácia peňažných prostriedkov je upravená taktiež v Smernici o obehu účtovných dokladov č. 1/ÚA/2024. V zmysle smernice sa inventarizácia pokladničnej hotovosti vykonáva v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. O vykonanej inventarizácii sa vykoná zápis na predpísanom tlačive. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná 1x a to 31.12.2024. ÚHK prekontroloval, či stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2024 bol v súlade s pokladničnou knihou. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *inventúrne súpisy neobsahujú podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve;*
- ✓ *inventarizačný súpis pokladničnej hotovosti neobsahuje meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu pokladničnej hotovosti.*

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt má vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej aj ako „ZFK“) upravené v internej Smernici o finančnej kontrole č. 2/ÚA/2024 účinné od 02.01.2024. Smernica upravuje pravidlá a postupy pri finančnej kontrole.

Predmetná smernica v čl. 2 ods. 3 upravuje tiež, že cieľom finančného riadenia je zabezpečiť cit.

„a) Finančnú kontrolu tak, aby predchádzalo porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,...“

Čl. 5 ods. 1 upravuje tiež, že základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s cit.

„b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,...“

Poznámka ÚHK:

Interné smernice majú slúžiť pre zamestnancov účtovnej jednotky a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Nezostavujú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi účtovnej jednotky skutočne využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *na cestovných príkazoch (CP) bolo vyznačené vykonanie finančnej kontroly až po ukončení pracovnej cesty, t. j. kedy bola pracovná cesta vyúčtovaná (napr. CP č. 97 – cesta bola uskutočnená od 10.06.2024 do 11.06.2024 a vykonanie ZFK bolo vyznačené 24.06.2024, CP č. 105 – pracovná cesta sa uskutočnila 21.06.2024 a vykonanie ZFK bolo 24.06.2024). Týmto nebol dodržaný čl. 6 ods. 3 internej smernice, ktorý upravuje vykonanie ZFK v prípravnej fáze – vystavenie cestovného príkazu a tiež nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;*
- ✓ *vo viacerých prípadoch vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačené na pokladničných dokladoch až po uskutočnení finančnej operácie (napr. VPD č. 54 vo výške 406,95 € - nákup bol v dňoch 09.04.2024, 11.04.2024 a ZFK dňa 12.04.2024, VPD č. 64 vo výške 16 € – nákup bol dňa 20.04.2024 a ZFK dňa 22.04, VPD č. 68 vo výške 249 € – nákup bol v dňoch 12.04.2024, 23.04.2024, 24.04.2024, 25.04.2024 a ZFK dňa 25.04.2024, VPD č. 69 vo výške 265,80 € – nákup bol v dňoch 17.04.2024, 22.04.2024, 24.04.2024, 25.04.2024 a ZFK dňa 26.04.2024, PPD č. 184 vo výške 700 € - príjem do pokladne dňa 10.09.2024 a ZFK 11.09.2024, VPD č. 193 vo výške 126 € - nákup bol dňa 19.09.2024 a ZFK dňa 20.09.2024). Týmto nebol dodržaný čl. 6 ods. 3 internej smernice, ktorý upravuje vykonanie ZFK v prípravnej fáze a tiež nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;*
- ✓ *na objednávke č. 2024046 zo dňa 25.03.2024 chýba v zmysle zákona o finančnej kontrole vyjadrenie riaditeľky ako zodpovednej osoby či je/nie možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať. Uvedeným nebol dodržaný čl. 5 ods. 5 internej smernice;*
- ✓ *skutočnosť, že niektoré fakturované sumy za tovar, resp. služby neboli v zmysle uzatvorenej zmluvy, možno konštatovať že ZFK bola vykonaná len formálne.*

4. Kontrola verejného obstarávania

Škola predložila ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní č. 2/OP/2022 účinnú od 18.10.2022, ktorá stratila platnosť vypracovaním Smernice o verejnom obstarávaní č. 4/ÚA/2024 účinnej od 01.08.2024 (obe smernice boli platné v kontrolovanom období).

Smernica č. 2/OP/2022 upravuje povinnosť obstarávať všetok tovar, práce a služby, ktorých predpokladaná hodnota (ďalej aj ako „PHZ“) je vyššia ako finančný limit 10 000 €. Článok 9 smernice taktiež upravuje postup priameho zadania zákazky. Priame zadanie zákazky v zmysle smernice je možné uplatniť, pokiaľ PHZ nepresahuje zákonom stanovené finančné limity pre povinné zadávanie zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy vo vybraných prípadoch určených smernicou. Podľa Čl. 9 písm. f) internej smernice môže verejný obstarávateľ zadať zákazku priamo uchádzačovi vybranému na základe vlastného prieskumu trhu (informácie na webe, v katalógoch, atď.), resp. vyzvať na predloženie len 1 hospodársky subjekt za dodržania zásady, že vynaložené náklady na predmet zákazky sú hospodárne. V takomto prípade nie je povinný použiť elektronickú platformu. Vzorový zápis s odôvodnením použitia daného postupu tvorí Prílohu č. 3 smernice.

Smernica č. 4/ÚA/2024 upravuje povinnosť obstarávať všetok tovar, práce a služby podľa zákona o verejnom obstarávaní, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je vyššia ako finančný limit 50 000 €. Smernica tiež upravuje postupy zadávania zákazky malého rozsahu a podlimitnej zákazky.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil v roku 2024 verejné obstarávanie na nasledovný predmet zákazky:

- Ekoučebňa ZŠ – podlimitná zákazka, v rámci dotácie Enviromentálneho fondu. Na výber dodávateľa pre realizáciu diela „Ekoučebňa ZŠ“ kontrolovaný subjekt dňa 05.09.2024 poveril Agentúrou pre poradenstvo a obstarávanie Klient, s.r.o. na výkon všetkých činností. S predmetnou spoločnosťou kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o poskytovaní odbornej pomoci a poradenstva v činnostiach verejného obstarávania a v ostatných súvisiacich činnostiach. Predmet zmluvy sa uvádza v časti 2.3 (pozri zmluva por. č. 20). Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške 82 037,21 € bez DPH na základe rozpočtu stavebného diela. Na základe určenej predpokladanej hodnoty zákazky bol stanovený postup zadania zákazky ako podlimitnej, t. j. výzvou na predloženie ponuky oslovením 3 hospodárskych subjektov prostredníctvom elektronickej platformy IS EVO. Kritériom na vyhodnocovanie ponúk bola najnižšia celková cena s DPH za celý predmet zákazky. Víťazným uchádzačom bola firma JOMAKSTAV s.r.o., ktorá predložila ponuku vo výške **97 582,73 s DPH** (81 318,94 € bez DPH). S víťazným uchádzačom bola dňa 23.09.2024 uzatvorená Zmluva o dielo na dobu určitú. Oznámenie o výsledku verejného obstarávania bolo zverejnené dňa 27.09.2024 vo Vestníku 192/2024 pod číslom 23825 – IPP. Do termínu kontroly bolo v zmysle zmluvy uhradené 28 000 €.

Kontrolou bolo zistené: *Čestné vyhlásenie o neprítomnosti konfliktu záujmov nebolo podpísané riaditeľkou školy ako zainteresovanej osoby, čím nebol dodržaný § 23 zákona o verejnom obstarávaní. Čestné vyhlásenie o neprítomnosti konfliktu záujmov podpísané riaditeľkou školy bolo predložené dodatočne v rámci námietkového konania.*

Kontrolovaný subjekt postup priameho zadania zákazky uplatnil pri nasledovných predmetoch zákazky:

- 1) Dodávka čistiacich potrieb, náradia vo výške **69 999 € bez DPH**. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK boli predložené 3 cenové ponuky k určení PHZ. PHZ bola stanovená vo výške 37 592 € bez DPH a je rovnaká s jednou z cenových ponúk (**na uvedenej cenovej ponuke vo výške 37 592 € nebol uvedený názov spoločnosti, ktorá cenovú ponuku predložila**). V zmysle zákona o verejnom

obstarávaní a finančných limitov platných v danom období bol postup zadania zákazky stanovený ako zákazka s nízkou hodnotou. Rámcová dohoda o dodávkach čistiacich prostriedkov a prípravkov (int. č. dohody ZŠ2/2024) bola uzatvorená so SMART LOG s.r.o. dňa 31.01.2024 vo výške 69 999 € bez DPH. Dohoda bola uzatvorená na dobu určitú od 01.02.2024 do 31.12.2024 s možnosťou opakovaného predĺženia o 3 nasledujúce mesiace a to aj opakovane, ak cena nebude vyčerpaná do uplynutia doby trvania dohody. V zmysle čl. I. predmetnej dohody sa uvádza, že kupujúci uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod f) smernice. ÚHK e-mailom dňa 19.05.2025 si vyžiadal vyjadrenie od kontrolovaného subjektu, prečo v dohode bola dohodnutá cena tovaru max. vo výške 69 999 € bez DPH (limit pre zákazku s nízkou hodnotou bez využitia elektronickej platformy) a PHZ, ktorá zároveň bola aj cenovou ponukou bola určená vo výške 37 592 €. Kontrolovaný subjekt dňa 21.05.2025 poskytol vyjadrenie, cit. z vyjadrenia: „PHZ bola stanovená na základe poznania predchádzajúcich plnení, a to v prvom kroku v rozsahu jedného roka, podľa predpokladanej spotreby alebo potreby verejného obstarávateľa na obdobie jedného roka.“ Ďalej cit. z vyjadrenia: „PHZ uvedená v dokumente o určení PHZ predstavovala východiskovú ročnú hodnotu na porovnanie s ponukou, zatiaľ čo zmluvná cena predstavovala maximálnu hodnotu PHZ z pohľadu maximálneho objemu plnenia.....“ ***V zmysle § 6 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, PHZ rámcovej dohody sa určí ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Ďalej podľa § 6 ods. 2 písm. a) do predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ zahrnie hodnotu opakovaní plnení, ak sa plánujú zabezpečiť. Zvoleným postupom verejný obstarávateľ nedodrжал vyššie uvedené ustanovenie zákona o VO.***

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt v predloženej dokumentácii nepreukázal neexistenciu konfliktu záujmov v zmysle § 23 zákona o verejnom obstarávaní. Čestné vyhlásenie o neprítomnosti konfliktu záujmov podpísané riaditeľkou školy bolo predložené dodatočne v rámci námietkového konania.

- 2) Dodávka IKT techniky vo výške **69 999 € bez DPH**. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK boli predložené 3 cenové ponuky k určení PHZ (1. cenová ponuka vo výške 16 848,61 € bez DPH, 2. cenová ponuka vo výške 14 801,67 € a 3. cenová ponuka vo výške 15 229,55 €). Kontrolovaný subjekt určil PHZ vo výške 69 999 € bez DPH. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní a finančných limitov (platné v danom období) ide o zákazku s nízkou hodnotou. Rámcová dohoda o dodávkach IKT techniky bola uzatvorená so Standberg, s.r.o. dňa 01.04.2024, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku. Dohoda bola uzatvorená na dobu určitú od 01.04.2024 do 31.12.2024. Cena bola dohodnutá max. vo výške **69 999 € bez DPH**. Ak cena nebude vyčerpaná, kupujúci má právo predĺžiť trvanie dohody o 3 nasledujúce mesiace a to aj opakovane. V článku I. predmetnej dohody sa uvádza, že objednávateľ uplatnil postup priameho zadania zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod. d) smernice na základe predchádzajúcich skúseností so zdôvodnením hospodárnosti. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK bol predložený „Vzorový zápis s odôvodnením použitia priameho zadávania zákazky s nízkou hodnotou“ (Príloha č. 3 smernice).

Kontrolou bolo zistené:

- ***kontrolovaný subjekt v predloženej dokumentácii nepreukázal neexistenciu konfliktu záujmov v zmysle § 23 zákona o verejnom obstarávaní. Čestné vyhlásenie o neprítomnosti konfliktu záujmov podpísané riaditeľkou školy bolo predložené dodatočne v rámci námietkového konania.***

- *nesúladi v údajoch uvedených v Prílohe č. 2 a Prílohe č. 3 smernice v tom, že v Prílohe č. 2 sa uvádza stanovená PHZ vo výške 69 999 € bez DPH (dňa 25.03.2024) a v Prílohe č. 3 sa uvádza stanovená PHZ vo výške 18 500 € bez DPH (dňa 08.03.2024).*

ÚHK má za to, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a to tým, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval princíp transparentnosti, nakoľko uplatnil postup priameho zadania zákazky bez prieskumu trhu.

- 3) Rekonštrukcia vzduchotechniky v ŠJ vo výške **25 094 € bez DPH**. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK bola predložená 1 cenová ponuka k určeniu PHZ. PHZ bola stanovená vo výške 25 094 € dňa 25.04.2024. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní a finančných limitov platných v kontrolovanom období postup zadania zákazky bol stanovený ako zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo bola uzatvorená s VZT-Klíma, s.r.o. dňa 03.06.2024. V článku 2 predmetnej zmluvy sa uvádza, že objednávatel' uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 9 bod f) smernice.

Kontrolou bolo zistené:

- *PHZ bola určená na základe 1 cenovej ponuky, čo neposkytuje dostatočný prehľad o cenovej hladine na trhu pre danú zákazku;*
- *kontrolovaný subjekt v predloženej dokumentácii nepreukázal neexistenciu konfliktu záujmov v zmysle § 23 zákona o verejnom obstarávaní. Čestné vyhlásenie o neprítomnosti konfliktu záujmov podpísané riaditeľkou školy bolo predložené dodatočne v rámci námietkového konania.*

- 4) Oprava podlahy vo výške **17 822,35 € bez DPH** a Oprava strechy, krytiny, klampiarskych prvkov vo výške **11 214,08 € bez DPH**. Kontrolovaný subjekt pri uvedených zákazkách uplatnil postup priameho zadania zákazky z dôvodu mimoriadnej situácie a zákazku zadal spoločnosti RENI, spol. s.r.o. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Zápis z obhliadky škodovej udalosti, podľa ktorého škoda vznikla 26.06.2024 a objednávka vybranému dodávateľovi bola zadaná 15.07.2024.

V zmysle čl. 9 písm. b) smernice o verejnom obstarávaní postup priameho zadania zákazky je možné uplatniť, pokiaľ PHZ nepresahuje zákonom stanovené finančné limity pre povinné zadávanie zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej platformy aj v prípade ak ide o havarijné situácie a iné mimoriadne situácie spojené s následkom škody na majetku, živote a zdraví, životnom prostredí.

V prípade uplatnenia postupu priameho zadania zákazky z dôvodu mimoriadnej udalosti je verejný obstarávateľ povinný preukázať, že sa do tejto situácie nedostal vlastným zavinením a že mimoriadnu udalosť nebolo možné objektívne predvídať ani jej vzniku predísť. Kontrolovaný subjekt takéto preukázanie v rámci predloženej dokumentácie neuskutočnil. Z uvedeného dôvodu Útvar hlavného kontrolóra konštatuje, že kontrolovaný subjekt mal postupovať v súlade so zásadou hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

- 5) Zameranie, dodanie a montáž exteriérových žalúzií vo výške **7 970 €**. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní a finančných limitov (platné v danom období) ide o zákazku malého rozsahu. Zmluva o dielo bola uzatvorená s Richard Skačan – CARDO dňa 10.12.2024. V čl. 2 predmetnej zmluvy sa uvádza, že kontrolovaný subjekt uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl.3 a čl. 5 internej smernice. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 2 cenové ponuky, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky. Ku kontrole bolo na vyžiadanie

ÚHK predložená Príloha č. 2 k smernici „Určenie predpokladanej hodnoty zákazky a postupu obstarávania.“ PHZ bola stanovená vo výške 6 500 € bez DPH.

Kontrolou bol zistený nesúlad v rámci Prílohy č. 2 a to: v prílohe sa uvádza, že prieskum trhu bol vykonaný e-mailom/osobne v čase od 25.11.2024, ale určenie PHZ bolo stanovené ku dňu 20.11.2024. Uvedené poukazuje, že prieskum trhu vykonaný s cieľom určenia PHZ bol uskutočnený neskôr, ako bola určená PHZ.

- 6) Oprava povrchov vonkajšieho átria vo výške **49 791,10 € bez DPH**. Ku kontrole na vyžiadanie ÚHK boli predložené 3 cenové ponuky, na základe ktorých bola určená PHZ. V zmysle Prílohy č. 2 smernice „Určenie predpokladanej hodnoty zákazky a postupu obstarávania“ PHZ bola stanovená vo výške 49 999 € bez DPH. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní a finančných limitov (platné od 01.08.2024) ide o zákazku malého rozsahu. Zmluva o dielo bola uzatvorená s JOMAKSTAV, s.r.o. dňa 19.12.2024. V čl. 2 predmetnej zmluvy sa uvádza, že kontrolovaný subjekt uplatnil postup priameho zadania predmetu zákazky bez prieskumu trhu v súlade s čl. 3 a čl. 5 internej smernice. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Ďalej kontrolou bolo zistené:

- ✓ **kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný Plán verejného obstarávania pre rok 2024, čo nie je v súlade s čl. 2 ods. 9 Smerníc o verejnom obstarávaní, ktorý upravuje že Plán verejného obstarávania vyhotovuje riaditeľ školy a schvaľuje rada školy do 31.12. predchádzajúceho roka pre rok nasledujúci;**
- ✓ **kontrolovaný subjekt neuverejnil v profile VO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, čo je nedodržanie čl. 4 ods. 7 internej smernice o verejnom obstarávaní č. 2/OP/2022.**

5. Zostavenie účtovnej závierky

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku ku dňu 31.12.2024. Účtovná závierka obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve. ÚHK prekontroloval náležitosti preloženej účtovnej závierky k 31.12.2024 a porovnal jej údaje s inventarizovaným majetkom a zásobami (inventarizačný zápis). Porovnaním údajov z účtovnej závierky a údajov z inventarizačného zápisu neboli zistené žiadne rozdiely.

Záver

Kontrola bola zameraná na zistenie súladu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu školy s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi školy.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov bolo zistené nedodržanie:

- ***Zákona č. 311/2011 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že pri dohode o pracovnej činnosti uzatvorenej bol rozsah práce v zmysle § 228a ods. 1 písm. a) prekročený a dohoda o brigádnickej práci študentov neobsahovala potvrdenie o štatúte študenta dennej formy vysokoškolského štúdia.***
- ***Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov tým, že bola nesprávne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia.***

- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovníctvo nebolo preukazné a zrozumiteľné. Vykonaná inventarizácia nebola v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, tým že inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.*
- *Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu zahŕňalo aj nutné vedľajšie výdavky pre iné osoby; taktiež Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 368/2023 Z.z. tým, že bolo nesprávne vypočítané a vyplatené stravné zamestnancom.*
- *Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a smernice o finančnej kontrole tým, že základná finančná kontrola vyznačená na cestovných príkazoch bola vykonaná až po ukončení pracovnej cesty a na pokladničných dokladoch bola vyznačená až po uskutočnení finančnej operácie.*
- *Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a tiež Smernice o verejnom obstarávaní, tým, že škola nemala vypracovaný plán verejného obstarávania a taktiež tým, že súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami nebola uverejnená v profile VO.*
- *Cenníka mesta Nitry, tým že bola nesprávne stanovená sadzba za prenájom priestoru pod mliečnym automatom a za prenájom bufetu.*
- *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitry tým, že priestory školy boli využívané jazykovou školou bez uzatvorenej zmluvy o prenájme priestoru.*
- ✓ *Smernice „Evidencia použitia a spôsob vyúčtovania pohonných hmôt v strojoch a zariadeniach“ tým, že dokument „Nákup PHM – školník XY“ neobsahoval náležitosti v zmysle Prílohy smernice.*

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky pre ZŠ, ZŠS a ŠKD, tak ako bolo schválené Mestským zastupiteľstvom a predmetný presun finančných prostriedkov medzi jednotlivými zložkami ZŠ nebol schválený riaditeľom.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 25.06.2025 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam na nápravu nedostatkov. Kontrolovaný subjekt dňa 25.06.2025 podal písomné námietky ku kontrolným zisteniam. Opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom ako aj iné úpravy textu kontrolný orgán zohľadnil v Správe o výsledku kontroly. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 03.07.2025. S obsahom správy bola oboznámená RNDr. Slavomíra Palková, riaditeľka školy. Správa bola prerokovaná na ÚHK dňa 04.07.2025.

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

1. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 311/2011 Z.z. - Zákonník práce v prípade dohôd mimopracovného pomeru.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: personalistka ZŠ
2. Dodržiavať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a aktuálny Cenník mesta Nitry pri prenájme nebytových priestorov.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: tajomníčka ZŠ
3. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a dodržiavať Opatrenie Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny pri výpočte stravného.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: ekonómka ZŠ

4. Dodržiavať internú smernicu pri používaní motorových strojov a vyúčtovaní pohonných hmôt.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: ekonómka ZŠ
5. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v zmysle kontrolných zistení.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: ekonómka ZŠ
6. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internou smernicou o finančnej kontrole.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: ekonómka a riaditeľka ZŠ
7. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v zmysle kontrolných zistení a vypracovávať plán verejného obstarávania v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní.
Termín: s okamžitou platnosťou
Zodp.: ekonómka a riaditeľka ZŠ
8. Upozorniť zamestnancov zodpovedných za porušenia konštatované v správe o výsledku kontroly a na dodržiavanie všeobecne právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia.
Termín: do 30.08.2025
Zodp.: riaditeľka ZŠ

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 18.09.2025 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 314/2025 - MZ.

Ing. Oľga Hetényiová, v.r.
Hlavná kontrolórka mesta Nitry