
Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2025 zo dňa 29.05.2025 vykonali Ing. Oľga Hetényiová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Ing. Veronika Lörinczová, referent kontrolór kontrolu s názvom: **Kontrola hospodárenia v Základná umelecká škola Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Jozefa Rosinského

Kontrola bola vykonaná s prerušením v termíne: 03.06.2025 – 14.08.2025

Kontrolované obdobie: rok 2024

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtovaných príjmov a výdavkov v roku 2024. Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom, vrátane interných predpisov organizácie.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná umelecká škola Jozefa Rosinského Vajanského 1, Nitra (ďalej len „ZUŠ“), je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitry, ktorá bola zriadená Mestom Nitra Zriaďovacou listinou v zmysle ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dodatkom č. 6 k Zriaďovacej listine ZUŠ na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 399/2015 - MZ zo dňa 26.11.2015 došlo k zmene právnej formy hospodárenia organizácie z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu a to s účinnosťou od 1.1.2016. Dodatkom č. 7 k Zriaďovacej listine ZUŠ na základe Rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2017/13485:5-10H0 zo dňa 13.11.2017 o zaradení do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky sa súčasťou ZUŠ stalo Elokované pracovisko, Výstavná 8, Nitra s účinnosťou od 01.01.2018. Tento dodatok bol schválený na zasadnutí MZ zo dňa 5.4.2018 uznesením č. 102/2018 - MZ.

ZŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR. Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. V kontrolnom období výkon funkcie zastávala Mgr. Anna Fintová, PhD., ktorá bola do funkcie riaditeľky školy vymenovaná na päťročné obdobie s účinnosťou od 01.07.2015 a následne od 01.07.2021. Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 031827268.

Základným predmetom činnosti školy je poskytovanie základného umeleckého vzdelania v nasledovných umeleckých odboroch a oddeleniach:

- hudobný odbor (HO): oddelenie strunových nástrojov, oddelenie dychových nástrojov, oddelenie populárnej hudby a spevácke oddelenie, sláčikové oddelenie a klávesové oddelenie

- literárno-dramatický odbor (LDO)
- tanečný odbor (TO)
- výtvarný odbor (VO)
- odbor audiovizuálnej a multimediálnej tvorby

Pri ZUŠ sú zriadené: pedagogická rada školy, umelecká rada, predmetová komisia, rada školy, inventarizačná komisia, vyradovacia komisia, likvidačná komisia a škodová komisia.

1.1 Personálne obsadenie školy

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

Tabuľka č. 1

<i>Kategória zamestnancov</i>	<i>Pracovné zaradenie</i>	<i>Počet</i>
<i>Pedagogickí zamestnanci</i>	riaditeľka ZUŠ	1
	učiteľ/zástupca riaditeľa	1
	učiteľ ZUŠ	77
<i>Nepedagogickí zamestnanci</i>	administratívny prac. v oblasti ľudských zdrojov	1
	administratívny prac. v oblasti miezd	2
	administratívny prac. v účtovníctve	1
	školník	1
	upratovačka	3
	kurič	1
<i>Celkom</i>		88

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

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

Samotné štúdium v ZUŠ je organizované formou individuálneho vyučovania, resp. skupinového vyučovania. Kontrolovaný subjekt v porovnaní školských rokov 2023/2024 a 2024/2025 v členení na individuálnu formu vyučovania a skupinovú formu mal nasledovný počet žiakov, čo uvádzame v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Forma štúdia	Počet žiakov k 15.09.2023	Počet žiakov k 15.09.2024
Individuálna forma vyuč.	628	639
Skupinová forma vyuč.	399	474
Spolu	1027	1113

Údaje v tabuľke boli čerpané z Výkazu Škôl (MŠVVŠ SR) 40 – 01 poskytnutého kontrolovaným subjektom.

Počet žiakov Elokovaného pracoviska, Výstavná 8, Nitra k 15.09.2023 a 15.09.2024, uvádzame v tabuľke č.3:

Tabuľka č. 3

Forma štúdia	Počet žiakov k 15.09.2023	Počet žiakov k 15.09.2024
Skupinová forma vyuč.	293	248

Údaje v tabuľke boli čerpané z Výkazu Škôl (MŠVVŠ SR) 40 – 01 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.

Obec podľa § 6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v rámci svojich originálnych kompetencií financuje náklady na výchovu a vzdelávanie žiakov základnej umeleckej školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Podľa § 6 ods. 12 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. obec oznamuje základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti do 31. januára príslušného kalendárneho roka výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na kalendárny rok z príjmov obce.

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

Rozpočet ZUŠ na rok 2024 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 488/2023–MZ dňa 14.12.2023 celkom vo výške 1 749 952 €. Rozpočet si škola počas roka 2024 upravovala

niekoľkokrát na základe rozpočtových opatrení schválených zriaďovateľom. Rozpočtovými opatreniami boli zapojené finančné prostriedky určené na vzdelávacie poukazy, projekt UNICEF „Ukraine refugee response“, Open air day.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02.01.2024 zapojenie účelových prostriedkov ZŠS
- druhá zmena schválená dňa 29.02.2024 uznesením MZ č. 68/2024 - MZ
- tretia zmena schválená dňa 27.06.2024 uznesením MZ č. 262/2024 – MZ
- štvrtá zmena schválená dňa 24.10.2024 uznesením MZ č. 396/2024 - MZ
- piata zmena schválená dňa 12.12.2024 uznesením MZ č. 485/2024 – MZ
- zmeny v rozpočte na úrovni riaditeľa štvrťročne podľa Rozpočtových pravidiel mesta Nitry a v zmysle upraveného rozpočtu zo ŠR.

Rozpočet ZUŠ po úpravách tvoril čiastku 1 940 618,13 €.

2.1. Zúčtovanie finančných prostriedkov

Údaje o zúčtovaní prostriedkov poskytnutých na bežné výdavky v roku 2024 uvádzame v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4

Finančné prostriedky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2024 v €	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov k 31.12.2024 v €
Bežné výdavky spolu	1 940 618,13	1 940 618,13
z toho:		
1.Originálne kompetencie spolu	1 916 850,13	1 916 850,13
2.Ostatné dotácie spolu	23 768,00	23 768,00
z toho:		
bežné výdavky – VP zo ŠR	5 888,00	5 888,00
bežné výdavky – grant	1 380,00	1 380,00
grant Unicef	16 500,00	16 500,00
Dotácie celkom	1 940 618,13	1 940 618,13

Na kapitálové výdavky neboli v roku 2024 použité žiadne finančné prostriedky.

2.2. Kontrola príjmovej časti rozpočtu

Prehľad plnenia príjmovej časti za rok 2024 v € – vlastné príjmy uvádzame v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5

Podpoložka	Názov	Rozpočet schválený	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
212003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	4 000,00	4 000,00	4 064,38

212004	Z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	3 000,00	3 000,00	1 380,00
223001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	7 000,00	2 500,00	1 837,20
223002	Za školy, školské zariadenia	186 000,00	210 500,00	210 365,55
311	Granty	0,00	1 380,00	1 380,00
Spolu		200 000,00	221 380,00	219 027,13

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

• Podpoložka 212003 - Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov

Na podpoložku *Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **4 064,38 €**. V rámci schváleného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem za prenájom priestorov o výške 4 000 €, t. j. skutočné plnenie k 31.12.2024 dosiahlo výšku schváleného rozpočtu.

Ku kontrole kontrolovaným subjektom boli predložené 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 v zmysle zmluvy o nájme.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné nájomné zmluvy:

- 1) Zmluva o nájme služobného bytu č. 1/2008 zo dňa 01.10.2008 uzatvorená so Z.K. Výška mesačného predpisu nájomného bola stanovená v roku 2008 na čiastku 54,34 €/mes. spolu so službami spojenými s užívaním bytu vo výške 14,07 €/mes. (vodné, stočné), celková suma je 68,41 €/mesačne. Nájomné bolo uhradené celkom vo výške **652,08 €**. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu náklady na plyn a elektrinu uhrádza nájomca priamo dodávateľom energií, s ktorými má nájomca uzatvorenú zmluvu. V predmetnej zmluve nebola dohodnutá každoročná úprava ročného nájomného, a to o valorizáciu ročného nájomného podľa výšky miery inflácie, ale čl. III. ods. 1 zmluvy upravuje, že v prípade zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie výšky nájomného má prenajímateľ právo zmeniť výšku nájomného a to ak je preto dôvod vyplývajúci zo zmeny danej osobitným predpisom alebo z rozhodnutia cenových orgánov, prípadne z iných vážnych dôvodov. V čase uzatvorenia predmetnej nájomnej zmluvy bolo v platnosti VZN č. 1/2006 o hospodárení s majetkom mesta Nitry, v ktorom nebol upravený prenájom bytov a tak otázka valorizácie nebola riešená. *Nájomné v zmysle tejto zmluvy bolo v roku 2024 uhrádzané vo výške 54,34 €/mes. a vodné, stočné vo výške 14,07 €/mes. (v sumách ako boli stanovené v roku 2008), tzn. od roku 2008 výška nájomného zostala nemenná.*

Ďalej predmetná zmluva sa v čl. I. ods. 1 odvoláva na § 1 zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami, ktorý upravuje, že nájmomcom služobného bytu môže byť iba ten, kto vykonáva prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný, a v mieste výkonu práce nie je vlastníkom, spoluvlastníkom, nájomcom iného bytu, rodinného domu

alebo bytového domu. Nájomca služobného bytu nemal už v kontrolovanom období s kontrolovaným subjektom uzatvorený pracovný pomer.

Kontrolou bolo zistené, že medzi Základnou umeleckou školou a nájomcom bytu prebiehal súdny spor týkajúci sa výpovede z nájmu bytu. Okresný súd v Nitre rozhodol vo veci dňa 13. novembra 2023 pod spisovou značkou 18C/66/2020-755 tak, že uložil nájomcovi povinnosť vypratať predmetnú nehnuteľnosť. Nájomca proti tomuto rozsudku podal odvolanie, vedené na Krajskom súde v Nitre pod spisovou značkou 5Co/10/2024-899. Krajský súd v Nitre dňa 14. mája 2025 odvolanie zamietol a potvrdil právoplatnosť rozsudku okresného súdu.

Mesto Nitra má vypracovanú Smernicu č. 5/2021 o nájomných bytoch v školách a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry účinná od 14.05.2021, ktorá ustanovuje postup a podmienky pri prenájom bytov pre potreby škôl, školských zariadení a v osobitných prípadoch aj pre potreby zamestnancov Mesta Nitry. Podľa čl. I predmetnej smernice nájomné byty škôl a školských zariadení sú určené na bývanie pre pedagogických, nepedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, štážistov škôl a školských zariadení, v osobitných prípadoch pre zamestnancov Mesta Nitry. Uvedené byty slúžia na preklenutie dočasnej situácie počas obdobia zosúladovania pracovných a rodinných pomerov s bytovou situáciou. Podľa čl. II. smernice školské byty sa pridelujú len na dobu určitú a len počas trvania pracovného pomeru. Výška mesačného nájomného bola stanovená na sumu 2,50 €/m². Kontrolný orgán upozorňuje na skutočnosť, že v predmetnej smernici jednoznačne nie je zadefinovaná úprava výšky nájomného a to o medziročnú mieru inflácie. Uvedené nasvedčuje aj skutočnosť, že výška nájomného v zmysle tejto smernice sa od roku 2021 nemenila.

- 2) Zmluva č. 2/2019 o nájme nebytového priestoru zo dňa 08.01.2019 uzatvorená s firmou esca, s.r.o. v znení dodatkov č. 1 a č. 2. Predmetom nájmu je miestnosť č. 105 o rozlohe 54 m² za účelom prevádzkovania bufetu. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Výška ročnej sadzby za m² bola dohodnutá vo výške 49 €/rok. Dodatkom č. 1 bolo dohodnuté, že bufet sa bude prevádzkovať od 01.09. do 30.06. Dodatkom č. 2 účinného od 01.01.2021 bola výška nájomného valorizovaná a upravená na výšku 224,70 €/mes. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené nájomné vo výške **2 022,30 €**. **Platba za mesiac jún 2024 bola uhradená až dňa 22.01.2025, čo nezodpovedá podmienkam stanoveným v zmluve.**

Zmluvné strany sa v čl. V. ods. 4 zmluvy dohodli na valorizácii nájomného nasledovne:

„Výška nájomného sa každoročne zvyšuje o toľko percent, koľko je medziročná miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien zverejnená Štatistickým úradom SR.“

Kontrolou bolo zistené, pri Zmluve č. 2/2019 nebola uplatnená valorizácia ročného nájomného (okrem roku 2021), tzn. po uplatnení valorizácie v jednotlivých rokoch malo byť nájomné v roku 2024 vo výške 3 561,92 €/rok, t. j. 296,82 €/mes.

- 3) Zmluva o nájme nebytového priestoru č.1/2024 zo dňa 08.01.2024 uzatvorená s I. S. Predmetom nájmu bola miestnosť č. 112 a č. 115. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 09.01.2024 do 25.06.2024 v čase od 17.45 hod. do 18.45 hod. za účelom pohybovo – tanečných kurzov. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni v jednotlivých mesiacoch. Výška nájomného za priestor bola dohodnutá vo výške 30 €/hod., t. j. celkom 690 € spolu za celé dohodnuté obdobie. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **630 €**.

Kontrolou bol zistený nesúlad medzi čl. III. a čl. IV. v rozsahu využívania priestoru, ktorý bol dohodnutý v zmluve a to za mesiac január. V čl. III. podľa časového rozpisu sa uvádza, že nájomca bude využívať priestor 4x, pričom nájomné v čl. IV. bolo vyčíslené za 3x. Ďalej bolo zistené, že pri platbe za prenájom za 3/2024 vo výške 90 € bola nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia, t. j. príjem bol zatriedený na podpoložku 223002 Príjem za školy a školské zariadenia. Z toho dôvodu aj údaj, ktorý kontrolovaný subjekt udáva vo finančnom výkaze (pozri tabuľka č.5) pre podpoložku

212003 Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov je nesprávny, správne má byť 4 154,38 €.

- 4) Zmluva o nájme nebytového priestoru zo dňa 09.04.2024 uzatvorená s Krajské osvetové stredisko v Nitre. Predmetom nájmu bola miestnosť č. 317 – štúdio a miestnosť č. 205. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na deň 16.04.2024 za účelom organizovania regionálnej prehliadky detských recitačných kolektívov v rozsahu 10 hodín, prenájom za priestory činil 20 € za každú začatú hodinu, t. j. celkom 200 €. Zmluva obsahovala časový rozpis na konkrétny deň, na konkrétnu miestnosť. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **200 €**. Nedostatky zistené neboli.
- 5) Zmluva č. 1 o nájme nebytového priestoru zo dňa 19.07.2024 uzatvorená s Krajské osvetové stredisko v Nitre. Predmetom nájmu bola miestnosť č. 317 – štúdio a tanečná sála. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 28.07.2024 do 31.07.2024 za účelom Divadelných workshopov počas festivalu FAD 2024. Zmluva obsahuje časový rozpis pre konkrétne dni. Nájomné za priestor činí 20 € za každú začatú hodinu, t. j. celkom za 17,5 hodín činí 350 €. Nájomné v roku 2024 bolo uhradené vo výške **350 €**.

Kontrolou bolo zistené, že v čl. III. zmluvy o nájme nebytového priestoru nie je špecifikovaný deň a časový rozpis pre konkrétnu miestnosť.

Poznámka ÚHK:

Pri kontrole zmlúv o nájme nebytového priestoru bolo zistené, že zmluvy o nájme nebytového priestoru neobsahovali špecifikáciu predmetu nájmu v zmysle Cenníka mesta Nitra, t. j. či priestor mal v prenájme nájomca na komerčné účely, resp. na nekomerčné účely a tiež aký typ učebne bol predmetom nájmu. 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 Nitry.

Pri kontrole sadzieb nájomného za prenajaté nebytové priestory bolo zistené, že platný Cenník mesta Nitry neobsahuje sadzby nájomného pre špecifické typy nebytových priestorov umiestnených v priestoroch Základnej umeleckej školy (napr. štúdio, tanečná sála). Z uvedeného dôvodu Útvar hlavného kontrolóra odporúča zriaďovateľovi pri najbližšej úprave Cenníka mesta Nitry doplniť predmetný cenník o sadzby nájomného pre uvedené druhy priestorov, aby sa zabezpečila jednotnosť a transparentnosť pri určovaní výšky nájomného.

Ďalej pri kontrole odberateľských faktúr v súvislosti s nájomnými zmluvami kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt fakturoval za prenájom miestností, ale zmluva o nájme nebola uzatvorená. Ide o nasledovné prenájmy:

- ✓ prenájom miestností pre projekt ČSMT dňa 24.03.2024. Odberateľom bola spoločnosť J.A.M.FILM 1999.s.r.o. Súčasťou faktúry bola objednávka na prenájom 3 miestností na 3 hodiny. Nájomné vo výške **200 €** bolo uhradené dňa 13.03.2024.
- ✓ prenájom miestnosti na udalosť „Keramická tvorivá dielňa pre predškolákov“. Odberateľom bola Spojená katolícka škola. Nájomné za prenájom vo výške 100 € bolo uhradené dňa 22.05.2024. Ku faktúre nebola predložená objednávka. **Kontrolou bolo zistené, že faktúra neobsahovala údaje o časovom rozsahu prenájmu a tiež aká miestnosť bola prenajatá. Z uvedeného dôvodu nie je možné konštatovať, že sadzba za nájom bola stanovená v zmysle Cenníka mesta Nitry.**

• **Podpoložka 212004 – Príjem z prenájatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia**

Na podpoložku *Príjem z prenájatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **1 380 €**. V rámci schváleného rozpočtu bol rozpočtovaný príjem vo výške 3 000 €, t. z. skutočné plnenie k 31.12.2024 bolo nižšie oproti schválenému rozpočtu.

Podpoložka zahŕňa príjem nájomného za užívanie hudobných nástrojov. Sadzby nájomného za užívanie hudobných nástrojov poplatku upravuje Cenník mesta Nitry v znení dodatkov. Sadzby sú rozdelené podľa druhu hudobného nástroja a to pre klavír vo výške 50 €/mesiac a ostatné hudobné nástroje vo výške 10 €/mesiac.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 36 nájomných zmlúv za užívanie hudobných nástrojov. Na vyžiadanie ÚHK bola predložená aj evidencia žiakov/osôb, ktorým bol prenájatý hudobný nástroj.

Prehľad počtu uzatvorených nájomných zmlúv v jednotlivých školských rokoch a úhrad nájomného za užívanie hudobných nástrojov v € uvádzame v tabuľke č.6:

Tabuľka č. 6

Školský rok	Úhrada nájomného	Počet nájomných zmlúv
Školský rok 2023/2024 Náj. zmluva platná od 01.01.2024 -30.06.2024	470 €	10
Počas školského roka 2024 Náj. zmluva platná v priebehu roka	410 €	13
Školský rok 2024/2025 Náj. zmluva platná od 01.09.2024 -31.12.2024	500 €	13
Spolu za školský rok	1380 €	36

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

ÚHK prekontroloval uzatvorené nájomné zmluvy s cieľom skontrolovať, či výška nájomného bola stanovená v zmysle Cenníka mesta Nitry. Taktiež ÚHK prekontroloval úhrady od nájomcov v zmysle uzatvorených zmlúv.

Kontrolou bolo zistené:

✓ **po preskúmaní príjmového účtu a pokladničnej knihy ÚHK zistil neuhradené nájomné za užívanie hudobných nástrojov v rámci nájomnej zmluvy č. 243 vo výške 50 € za obdobie od 01.02.2024 do 30.06.2024 a nájomnej zmluvy č. 342 vo výške 20 € za obdobie od 01.07.2024 do 31.08.2024.**

• **Podpoložka 223001 – Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb**

Na podpoložku 223001 *Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **1 837,20 €**. Podpoložka zahŕňa príjem z Univerzity Konštantína Filozofa za pedagogickú prax vo výške 277,20 € a príjem z účastníckych poplatkov na rôznych súťažiach a príjem z rôznych koncertných podujatí celkom vo výške 1 560 €.

- **Podpoložka 223002 Príjem za školy, školské zariadenia**

Na podpoložku *Príjem za školy, školské zariadenia* bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **210 365,55 €**.

Zákonný zástupca žiaka, ktorý navštevuje ZUŠ uhrádza mesačný príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ. Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov určuje zriaďovateľ (mesto Nitra) vo VZN v zmysle § 49 ods. 4 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mesto Nitra má vydané VZN 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 dodatku č. 1 - 7 (platného v kontrolovanom období).

ÚHK náhodným výberom na vzorke 20 žiakov prekontroloval, či stanovený predpis na úhradu a taktiež úhrady za školné boli v súlade s VZN. Nedostatky zistené neboli.

- **Podpoložka 311 Príjem z grantov**

Na položku *311 Príjem z grantov* v bola v kontrolovanom období účtovaná čiastka vo výške **1 380 €**. Položka zahŕňa príjem od organizácie Národné osvetové centrum vo výške 680 € a z Nadácie ZSE vo výške 700 €.

2.3.Kontrola výdavkovej časti rozpočtu

Prehľad plnenia výdavkovej časti rozpočtu za rok 2024 v € uvádzame v tabuľke č. 7:

Tabuľka č. 7

Kategória	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2024
610 mzdy	1 167 861	1 160 464,01	1 158 091,14
620 odvody	358 000	459 061,47	459 061,47
Mzdy a odvody spolu	1 525 861	1 619 525,48	1 617 152,61
630 tovary a služby	199 761	285 251,12	285 251,12
631 cestovné tuzemské, zahraničné	2 200	1 150,30	1 150,30
632 energie, voda a komunikácie	60 460	61 753,41	61 753,41
633 materiál	18 570	52 866,84	52 866,84
634 dopravné	770	680,00	680,00
635 rutinná a štandardná údržba	13 900	16 979,25	16 979,25
636 nájomné za nájom	19 700	49 599,32	49 599,32

637 služby	84 161	102 222,00	102 222,00
640 transfery	24 330	38 214,40	38 214,40
SPOLU	1 749 952	1 942 991,00	1 940 618,13

Údaje v tabuľke 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 č. 1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 02.01.2024. Smernica upravuje obeh účtovných dokladov, vedenie pokladnice, inventarizáciu pokladnice, 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 uzatvorené dodávateľské zmluvy platné v roku 2024 v počte 25 ks.

ÚHK náhodným výberom prekontroloval 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.

Pri kontrole bolo zistené, že nie všetky dodávateľské zmluvy boli zverejnené, napríklad Rámcová zmluva so spoločnosťou SANDING spol. s r.o., Servisná zmluva – Rohože, Zmluva o poskytovaní právnych služieb a Zmluva o podnájme nebytových priestorov. Týmto došlo k nedodržaniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poznámka ÚHK:

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

Ďalej ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené objednávky, dodávateľské faktúry spolu s knihou dodávateľských faktúr, ktorá obsahovala číslo dokladu, číslo faktúry, názov dodávateľa, dátum doručenia, splatnosti a úhrady a uhradenú sumu.

ÚHK boli prekontrolované všetky objednávky.

Kontrolou objednávok bolo zistené:

- ✓ ***vo viacerých prípadoch množstvo objednávaného tovaru uvedeného na objednávkach nezodpovedalo vyfakturovanému množstvu, napr.:***
- ***na objednávke č. 20240033 (int. č. FA 1024117) zo dňa 30. 05.2024 vystavenej na nákup kľúčeník, bol objednaný 1 ks kľúčénky, pričom vyfakturované boli v počte 100 ks + peračníky v počte 50 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 850 €;***

- na objednávke č. 20240038 (int. č. FA 1024133) zo dňa 27.05.2024 vystavenej na nákup propagačného materiálu, bol objednaný 1 ks propagačného materiálu, pričom vyfakturovaný bol v počte 761 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 1 495,50 €;
- na objednávke č. 20240041 (int. č. FA 1024155) zo dňa 08.08.2024 vystavenej na nákup regálov, bol objednaný 1 ks regálu, pričom vyfakturované boli 2 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 761,90 € s DPH;
- na objednávke č. 20240048 (int. č. FA 1024128) zo dňa 24.09.2024 vystavenej na nákup kancelárskych potrieb, bol objednaný 1 ks kancelárskych potrieb, pričom vyfakturované boli celkom v počte 83 ks, suma na objednávke zodpovedala sume na faktúre 224 € s DPH;
- na nákup počítačov vo výške 17 538 € s DPH (int. č. FA 1024232 zo dňa 31.12.2024) a notebooku v sume 624 € (int. č. FA 1024047) objednávka vystavená nebola, taktiež zmluva na dodanie počítačovej techniky uzatvorená nebola.

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 prekontroloval, či fakturované ceny za materiál, resp. služby boli v súlade s objednávkami a uzatvorenými dodávateľskými zmluvami.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené:

- ✓ *cena za počítačové služby podľa Rámcovej zmluvy o poskytovaní služieb č. 012022 (predmetom je poskytovanie počítačových služieb) bola dohodnutá vo výške 500 € bez DPH, pričom fakturovaná cena bola vo výške 550 € bez DPH (napr. int. č. FA 1024046 zo dňa 12.03.2024, č. FA 1024101 zo dňa 01.05.2024, FA č. 1024113 zo dňa 01.06.2024);*
- ✓ *cena za Microsoft 365 podľa R - Rámcovej zmluvy bola dohodnutá vo výške 612 €/rok, pričom fakturovaná cena bola 720 €/rok (int. č. FA 1024013 zo dňa 30.01.2024, č. FA 1024218 zo dňa 09.12.2024- na obdobie od 09.12.2024 – 08.12.2024, obidve faktúry boli uhradené v roku 2024). Podľa zmluvy poskytovateľ si vyhradzuje právo na zmenu cien služieb a licencií.. Zmenu cien poskytovateľ oznámi min. 2 mesiace pred nadobudnutím účinnosti e – mailom. Dodatky o zmene zmluvy neboli predložené.;*
- ✓ *cena za servisné práce na 12 mesiacov podľa Zmluvy na dodávku a servis dochádzkového systému Fingera bola dohodnutá vo výške 960 € bez DPH, pričom fakturovaná cena bola 1 060 € bez DPH (int. č. FA 1024128 zo dňa 01.06.2024). Podľa zmluvy akékoľvek zmeny zmluvy musia byť uskutočnené v písomnej forme. Dodatky o zmene zmluvy neboli predložené.*

Pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si prenajímal priestory v Akadémii Tanca, o.z. nachádzajúce sa na Výstavnej ulici č. 8 v Nitre (elokované pracovisko) na základe zmluvy o podnájme nebytových priestorov uzatvorenej s Tanečnou školou House of Dance by Tomáš Surovec dňa 1.9.2022 na dobu neurčitú. Nájomné za užívanie priestorov bolo stanovené dohodou zmluvných strán vo výške 10 €/ hod. na základe odovzdaných výkazov o odučených hodinách. Ku zmluve bol uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým bola zmenená úhrada za užívanie priestorov a to na 15 €/hod. od 01.03.2024. Nájomné je splatné raz za dva mesiace vždy k 15 dňu nasledujúceho mesiaca.

Kontrolný orgán si vyžiadal výkazy o odučených hodinách a prekontroloval, či počet hodín uvedený na výkaze je v súlade s počtom hodín uvedeným na faktúre a následne aj s vyfakturovanou cenou. Cena za prenájom priestorov za kontrolované obdobie činí **43 927,50 €**.

Kontrolou bolo zistené, že za prenájom priestorov v mesiaci február 2024 bola vyfakturovaná cena 15 €/hod., pričom v zmysle dodatku č.1 bola cena zmenená až od 01.03.2024.

Taktiež si kontrolovaný subjekt prenajímal priestory na základe nasledovných zmlúv:

- ✓ Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 81/002/2024 zo dňa 26.03.2024 uzatvorená s Nitriansky samosprávny kraj (prenajímateľ). Predmetom nájmu bola miestnosť Koncertná sála Župného domu Nitrianskej galérie o výmere 266,72 m² a jej príslušenstvá miestnosti o výmere 710 m² a koncertné krídlo. Zmluva bola uzatvorená na deň 17.04.2024 v trvaní od 16:00 hod do 18.30 hod. za účelom podujatia „Vášeň a láska k hudbe Antonína Dvořáka“. Sadzba nájomného počas trvania nekomerčného podujatia bola 70 €/hod. a sadzba za prenájom koncertného krídla 30 €/1 hodina. Súčasťou zmluvy bola dohoda o úhrade prevádzkových nákladov č. 81/003/2024. Predmetom dohody bolo poskytnúť služby: elektrickú energiu, vodné a stočné, vykurovanie, protipožiarnu hliadku (suma 28 €), a ladenie klavírneho krídla vo výške 80 eur. Nájomné bolo uhradené celkom vo výške **200 €** a za služby bolo uhradené **32,92 €**. Nedostatky zistené neboli.
- ✓ Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 82/002/2024 zo dňa 26.03.2024 uzatvorená s Nitriansky samosprávny kraj. Predmetom nájmu bola miestnosť Koncertná sála Župného domu Nitrianskej galérie o výmere 266,72 m² a jej príslušenstvá miestnosti o výmere 710 m² a koncertné krídlo. Zmluva bola uzatvorená na deň 20.06.2024 v trvaní od 14:00 hod do 18.30 hod. za účelom podujatia „Galakonzert ZUŠky venovaný 95. výročiu“. Sadzba nájomného počas trvania nekomerčného podujatia bola 70 €/hod. a sadzba za prenájom koncertného krídla 30 €/hod. Súčasťou zmluvy bola dohoda o úhrade prevádzkových nákladov č. 82/003/2024. Predmetom dohody bolo poskytnúť služby: elektrickú energiu, vodné a stočné, vykurovanie, protipožiarnu hliadku (suma 28 €), a ladenie klavírneho krídla vo výške 80 €. Nájomné bolo uhradené celkom vo výške **405 €** a za služby bolo uhradené **32,57 €**. Nedostatky zistené neboli.

Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy

Pre výkon pokladničných operácií má škola zriadenú pokladňu. Zásady vedenia pokladnice upravuje Smernica č. 1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov účinná od 02.01.2024. V zmysle smernice škola nemá stanovený limit pokladničnej hotovosti.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil príjmové a výdavkové pokladničné doklady a pokladničnú knihu. ÚHK prekontroloval všetky pokladničné doklady. Cez pokladňu škola prijímala platby za školné, za užívanie hudobného nástroja a uhrádzala napr. reprezentačné výdavky, nákup 2 kosačiek, poštovné, cestovné náhrady, kancelárske potreby, nákup pohonných hmôt do kosačky, výpožička akordeónu v zmysle nájomnej zmluvy.

Taktiež ÚHK náhodným výberom prekontroloval súlad vystavených príjmových a výdavkových pokladničných dokladov s pokladničnou knihou a taktiež náležitosti pokladničných dokladov. Rozdiely zistené neboli.

Najvyšší zostatok v pokladni za kontrolované obdobie bol 998,90 €.

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:

- ✓ *VPD č. 27 zo dňa 31.05.2024 – výdavok na nákup alkoholického nápoja (Becherovka 0,5 l) vo výške 9,55 € bol zatriedený na podpoložku 633016 Reprezentačné; ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42 neupravuje možnosť zatriedenia alkoholu. Na podpoložke 633016 – reпрезентаčné sa triedia reпрезентаčné výdavky charakteru materiálu (napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reпрезентаčnými účelmi);*
- ✓ *Fa č. 1024144 – výdavok na nákup reklamných predmetov VEL vo výške 514,80 € bol nesprávne zatriedený na podpoložku 633016 Reprezentačné, správne mal byť 633006 Všeobecný materiál.*

Kontrola spotreby pohonných látok

Kontrolovaný subjekt podľa Finančného výkazu subjektu verejnej správy k 31.12.2024 výdavok na nákup paliva mal vo výške 41,10 €. Pre potreby používania benzínových motorových strojov kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu pod názvom „*Smernica na používanie benzínových motorových strojov*“ (ďalej ako „*smernica*“), účinnú od 1. januára 2016. Účelom smernice je zabezpečiť úpravu používania benzínových motorových strojov. Prílohou č. 3 smernice je „*Výkaz na vyúčtovanie paliva*“, ktorá zobrazuje obdobie, typ stroja, zakúpené množstvo benzínu, počet odpracovaných motohodín za obdobie, skutočnú spotrebu benzínu v litroch, normovanú spotrebu benzínu, rozdiel normovanej spotreby a skutočnej v litroch, zostatok benzínu, dátum a podpis zodpovedného zamestnanca a podpis kontrolujúceho. Podľa smernice oprávnenie používať motorové stroje má školník, resp. v jeho neprítomnosti len poverení zamestnanci so súhlasom riaditeľa školy.

Výdavky za pohonné látky boli realizované cez výdavkové pokladničné doklady. Ku kontrole boli na vyžiadanie ÚHK predložené „*Žiadanky na zakúpenie benzínu a oleja do benzínových motorových strojov*“ a *Výkazy na vyúčtovanie paliva*.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *v žiadankách absentoval podpis nadriadeného, čo je nedodržanie čl. IV. bod 1 smernice, podľa ktorej žiadosť o zakúpenie benzínu a oleja do motorových strojov povoľuje priamy nadriadený;*
- ✓ *v jednom prípade nákup pohonných hmôt bol realizovaný skôr, ako bola schválená samotná žiadanka, nákup uskutočnil poverený zamestnanec 19.3.2024 podľa pokladničného dokladu a žiadanka na schválenie bola vypísaná 28.03.2024;*
- ✓ *na výkaze na vyúčtovanie paliva chýbal podpis kontrolujúcej osoby za evidenciu používania benzínu a oleja, čo je nedodržanie čl. IV. bod 3 smernice, podľa ktorého zamestnanec odovzdá svojmu priamemu nadriadenému na podpis evidenciu o používaní benzínu a oleja.*

Kontrola dohôd mimopracovného pomeru a zmlúv o spolupráci

Kontrolovaný subjekt v roku 2024 mal uzatvorené na pracovné činnosti 24 dohôd mimopracovného pomeru a to: 16 dohôd o pracovnej činnosti, 6 dohôd o brigádnickej práci študenta, 2 dohody o vykonaní práce.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na nasledovné práce: pre mzdovú agendu uzatvorená dňa 29.02.2024 do 31.12.2024 a referent miezd od 02.04.2024 v trvaní do 31.12.2024.

Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na nasledovné práce: učiteľ hry na klavíri, výučba žiakov v tanečnom odbore, korepetítor, učiteľ hry na basgitare.

Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené na nasledovné práce: učiteľ hry na akordeóne, výučba v hudobnom odbore, učiteľ výtvarného umenia, vyučovania videotvorby, učiteľ hry na dychových nástrojoch.

K dohodám mimopracovného pomeru bola predložená evidencia pracovného času - pracovné výkazy zamestnancov, v ktorých bol zaznamenaný odpracovaný čas zamestnancov a na vyžiadanie ÚHK mzdové listy zamestnancov pracujúcich na dohodu.

Kontrolou dohôd bolo zistené:

- ✓ *pri kontrole pracovného výkazu prislúchajúceho k dohode o vykonaní práce na pracovnú pozíciu v oblasti mzdovej agendy, uzatvorenej dňa 29.02.2024, kontrolný orgán zistil, že výkon práce sa uskutočnil už v deň uzatvorenia dohody. Takýto postup je v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého musí byť písomná dohoda o vykonaní práce uzatvorená najneskôr deň pred začiatkom výkonu práce;*
- ✓ *po kontrole pracovných výkazov bol zistený nesúlad s dohodnutými podmienkami výkonu práce, a to začatie práce skôr, než bola uzavretá dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej činnosti študenta. Tento nedostatok sa vyskytol pri dohodách uzatvorených s K.M., D.L., A.M., M.L., J. B. a K.S. Takéto konanie je v rozpore so Zákonníkom práce;*
- ✓ *u 10 zamestnancoch, s ktorými bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, bol prekročený rozsah pracovného času 10 hodín týždenne, čo je nedodržanie § 228a ods. 1 písm. a) Zákonníka práce ak ide o dohodu o pracovnej činnosti, tak pracovná činnosť sa má vykonávať najviac v rozsahu 10 hodín týždenne;*
- ✓ *dohoda o brigádnickej práci študenta uzatvorená dňa 08.09.2023 s M.K. platná do 30.06.2024, má v článku III. „Rozsah pracovného času“ rozsah práce dojednaný na 3 hodiny týždenne, pričom v pracovnom výkaze za mesiac február odpracovaný čas 21 hod., za mesiac máj odpracovaný čas 20,5 hod a v júni odpracoval zamestnanec 22 hod.;*
- ✓ *kontrolovaný subjekt má uzatvorenú dohodu o vykonaní práce na pracovnú úlohu referent miezd. V zmysle § 226 Zákonníka práce v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy, tzn. zamestnávateľ môže uzatvoriť dohodu o vykonaní práce so zamestnancom len v prípade, ak konkrétna pracovná úloha je vymedzená jasne výsledkom. Predmetom dohody o vykonaní práce, by nemala byť opakujúca sa činnosť.*

Tiež v zmysle uzatvorenej dohody o vykonaní práce nebola odmena za vykonanie pracovnej úlohy splatná po dokončení a odovzdaní práce za príslušné obdobie, ale v stanovenom výplatnom termíne po skončení mesiaca, resp. mesačne v obvyklých výplatných termínoch. V zmysle Zákonníka práce

odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy. Z uzatvorenej dohody o vykonaní práce, čo sa týka vymedzenia druhu práce je zrejmé, že zamestnanec vykonával opakujúcu sa činnosť a takýto charakter prác viac zodpovedá podmienkam, ktoré zákonník práce ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti (228a Zákonníka práce) a nie dohody o vykonaní práce, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výhradne výsledkom.

Poznámka ÚHK:

Zamestnanec, s ktorým bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce (na obdobie od 29.02.2024 do 31.12.2024) na pracovnú pozíciu v oblasti mzdovej agendy, podľa predloženej evidencie pracovného času odpracoval dňa 29.02.2024 12 hodín, t. j. jeden deň, za čo mu bola vyplatená odmena vo výške 1700 € v hrubom, t. j. v prepočte 141,66 €/hod. Pre porovnanie zamestnancovi, s ktorým bola uzatvorená dohoda pre rovnakú pozíciu (referent miezd) bola vyplatená odmena 36,66 €/hod.

Kontrolovaný subjekt taktiež uzatvoril celkovo 23 zmlúv o spolupráci na zabezpečenie vyučovacieho procesu, fotografovanie podujatí, úpravy v rozpočte a zverejňovanie údajov v systéme RIS. Na vyžiadanie ÚHK boli tieto zmluvy spolu s pracovnými výkazmi/evidenciou uskutočneného plnenia predložené na kontrolu. Kontrolný orgán preveril, či pracovné výkazy boli vedené za obdobie, na ktoré boli zmluvy uzatvorené, a či vyplatené úhrady za plnenie zodpovedali evidencii odpracovaných hodín za príslušné obdobie. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predložených 23 zmlúv o spolupráci bolo zistené, že obsah a spôsob plnenia týchto zmlúv nezodpovedajú deklarovanému typu zmluvy o spolupráci. Naopak, vykonávané činnosti vykazujú znaky závislej práce v zmysle § 1 ods. 2 Zákonníka práce, t. j. práce vykonávanej osobne, podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene a v určenom pracovnom čase. Kontrola preukázala, že zmluvy o spolupráci s realizátormi ZUŠ svojím obsahom preukazujú znaky závislej práce a boli identifikované nasledovne:

• **Vzťah nadriadenosti a podriadenosti:**

- ✓ ZUŠ určuje miesto výkonu práce (sídlo školy alebo elokované pracovisko).
- ✓ ZUŠ stanovuje čas výkonu činnosti prostredníctvom rozvrhu vyučovacích hodín.
- ✓ Realizátor pracuje podľa pokynov ZUŠ a nemôže samostatne rozhodovať o priebehu práce.
- ✓ Materiálno-technické vybavenie poskytuje ZUŠ, čo je typické pre pracovnoprávny vzťah.

• **Osobný výkon práce**

- ✓ Výučba je viazaná výlučne na osobu realizátora, nie je možnosť zastúpenia inou osobou.
- ✓ Práca sa vykonáva počas zastupovania PN.

• **Výkon podľa pokynov zamestnávateľa**

- ✓ Organizáciu vyučovacieho procesu určuje ZUŠ.
- ✓ Realizátor je limitovaný pri organizácii pracovného času, zodpovedá za priebeh hodín, nie za dosiahnutie konkrétneho výsledku.

• **Výkon v mene zamestnávateľa**

- ✓ Plnenie je poskytované v mene a na účet ZUŠ, pre žiakov školy.
- ✓ Ide o pravidelné a opakované plnenie, nie jednorazovú činnosť.
- ✓ Žiadny realizátor neuzatváral zmluvu ako podnikateľ; činnosť nesie znaky závislej práce.

• **Určenie pracovného času zamestnávateľom**

- ✓ Čas výkonu práce určuje ZUŠ (napr. podľa požiadaviek riaditeľky).
- ✓ Realizátor musí byť k dispozícii v určenom čase, vedie evidenciu odpracovaných hodín.

V zmysle § 1 ods. 3 Zákonníka práce závislá práca nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom alebo v zmluvnom obchodnoprávnom vzťahu.

Z uvedeného vyplýva, že tieto právne vzťahy mali byť uzatvorené v súlade so Zákonníkom práce (napr. pracovná zmluva alebo dohoda o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru), a nie formou občianskoprávnej zmluvy o spolupráci. Neuzatvorenie pracovnoprávneho vzťahu má súvisiace právne a finančné dôsledky, vrátane povinnosti dodatočne odviesť poistné a dodržať všetky pracovnoprávne náležitosti.

Na základe vyššie uvedených skutočností a právnych predpisov možno dospieť k záveru, že zmluvy o spolupráci zastierajú pracovnoprávny vzťah, nakoľko naplňajú znaky závislej práce. Zmluva o spolupráci by v takom prípade bola absolútne neplatným právnym úkonom. Tiež nemôžeme opomenúť skutočnosť, že odplatná zmluva o spolupráci mala byť zverejnená. Dokonca v čl. 7 ods. 3 písm. a) zmluvy sa uvádza, že zmluva bude zverejnená. Žiadna z predložených zmlúv zverejnená nebola. Ak by aj zmluvy o spolupráci boli platnými právnymi úkonmi, z dôvodu ich nezverejnenia by sa v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka muselo po uplynutí troch mesiacov odo dňa ich uzavretia na ne nahliadať, ako keby k ich uzatvoreniu ani neprišlo.

Kontrola cestovných príkazov

Kontrolovaný subjekt má vyplácanie cestovných náhrad a obeh cestovných dokladov upravené v Smernici č.1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorá nadobudla účinnosť dňom 02.01.2024. Podľa predloženej evidencie mala škola v kontrolovanom období vystavených 107 cestovných príkazov. Z celkového počtu zaevidovaných cestovných príkazov bolo tuzemských pracovných ciest v počte 93 a zahraničných pracovných ciest (ďalej „ZPC“) v počte 14. Cestovné príkazy boli v roku 2024 vystavené za účelom reprezentovania školy na rôznych súťažiach, festivaloch, exkurziách a koncertných činnostiach.

ÚHK prekontroloval náhodným výberom náležitosti cestovných príkazov a vyúčtovania tuzemských a zahraničných pracovných ciest v nasledovných mesiacoch:

4/2024, 5/2024, 6/2024, 8/2024, 10/2024, 11/2024. Celkom bolo skontrolovaných 5 zahraničných a 15 tuzemských cestovných príkazov.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené:

- ✓ *pri kontrole vyúčtovania pracovných ciest bolo zistené, že v šiestich prípadoch bola nesprávne určená výška stravného v súlade s platnými právnymi predpismi, konkrétne opatrením č. 368/2023 Z.z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR. Pri tuzemských pracovných cestách (CP č.*

7/2024, 25/2024, 36/2024, 37/2024, 38/2024 a 72/2024) bolo zamestnancom vyplatené stravné v celkovej výške 58,9 €, avšak správna suma podľa nariadenia predstavovala 84,36 €, čím vznikol rozdiel 25,46 €;

- ✓ pri tuzemských pracovných cestách nebol dodržaný bod 7.3. platnej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorý stanovuje povinnosť priložiť k vyúčtovaniu správu z pracovnej cesty. Správa z pracovnej cesty absentovala v piatich prípadoch (CP 94/2024, 20/2024, 35/2024, 95/2024, 103/2024);
- ✓ podľa bodu 7.1. - Tuzemské pracovné cesty má kontrolovaný subjekt uvedené, že ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije súkromné motorové vozidlo, musí mať písomné povolenie na tlačíve, ktoré je prílohou č. 2 platnej smernice. Kontrolou bolo zistené, že CP č. 25/2024 a č. 100/2024 neobsahovali písomné povolenia na použitie súkromného motorového vozidla čo je v rozpore so smernicou;
- ✓ pri zahraničných pracovných cestách má kontrolovaný subjekt v bode č. 7.4. v Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov uvádzanú povinnosť predložiť Príkaz na ZPC najneskôr 3 pracovné dni pred začiatkom cesty pracovnícke na spracovanie CP, pri ZPC č. 88/2024, 77/2024 a 73/2024 boli predložené neskoro. Vyúčtovania týchto ZPC neobsahovali všetky údaje potrebné na správny výpočet cestovných náhrad (čas odchodu z pracoviska a príchodu na pracovisko), čím bola porušená požiadavka § 10a zákona o cestovných náhradách;
- ✓ pri vybraných zahraničných pracovných cestách nebol dodržaný platný postup stanovený v bode 7.4. Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorý upravuje nárok zamestnanca na preddavok na zahraničnú pracovnú cestu v súlade so zákonom. Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené, že preddavky boli vyplácané až po uskutočnení pracovných ciest, čím došlo k porušeniu stanoveného postupu a zákonných práv zamestnancov;
- ✓ pri ZPC č. 94/2024 bolo použité nesprávne tlačívo, t.j. prislúchajúcej tuzemskej pracovnej ceste, týmto došlo k formálnemu pochybeniu pri spracovaní dokumentácie k zahraničnej pracovnej ceste, ktoré je v rozpore s požiadavkami na správne vedenie sprievodnej dokumentácie podľa typu pracovnej cesty.

Pri kontrole výdavkovej časti bolo taktiež zistené, že kontrolovanému subjektu boli v priebehu kontrolovaného obdobia vyrubené na základe rozhodnutí nasledovné pokuty:

- ✓ Rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 13.05.2024, kde predpísala účastníkovi konania penále za obdobie december 2022, február 2023, apríl 2023, jún 2023 v celkovej sume 30,41 €. ZUŠ dňa 20.08.2024 podala návrh na obnovu konania. Zmeškanie lehoty nemožno odpustiť, vzhľadom k tomu bol podaný návrh zamietnutý. Úhrada bola uskutočnená dňa 14.10.2024;
- ✓ Rozhodnutie Daňového úradu Nitra zo dňa 10.09.2024 na vyrubenie pokuty vo výške 30 € za oneskorené podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch k dani zo závislej činnosti za obdobie máj 2024, úhrada bola uskutočnená 30.09.2024;
- ✓ Rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 02.09.2024 na vyrubenie pokuty vo výške 30 € za neskoré podanie mesačného výkazu poistného a príspevkov, úhrada bola uskutočnená 13.09.2024;
- ✓ Rozhodnutím Daňového úradu Nitra zo dňa 20.06.2024 na vyrubenie pokuty vo výške 30 € za oneskorené podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch k dani zo závislej činnosti za obdobie január 2024, úhrada bola uskutočnená 04.07.2024;
- ✓ Rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 19.03.2024 na vyrubenie pokuty vo výške 50 € za neskoré podanie mesačného výkazu poistného a príspevkov, úhrada bola uskutočnená 28.03.2024;
- ✓ Rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 29.01.2024 na vyrubenie pokuty vo výške 15 € za neskoré podanie mesačného výkazu poistného a príspevkov, úhrada bola uskutočnená 15.02.2024;

- ✓ Rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 20.12.2023 na vyrubenie pokuty vo výške 15 € za neskoré podanie mesačného výkazu poistného a príspevkov, úhrada bola uskutočnená 08.01.2024.

Za kontrolované obdobie bolo na pokutách uhradených celkovo 200,41 €, pričom v účtovnej závierke na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania boli zaúčtované pokuty vo výške 90 €. Kontrolovaný subjekt svojím konaním nesplnil zákonnú povinnosť podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, konkrétne porušil ustanovenie § 231 ods. 1 písm. f). Okrem toho, podľa § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt nepredložil v zákonom stanovenej lehote prehl'ad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň zo závislej činnosti, čím došlo k porušeniu uvedeného zákona. Nesplnenie tejto povinnosti viedlo k neefektívnemu a ne hospodárnemu nakladaniu s verejnými finančnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt sa v rámci námietkového konania vyjadril, že refundácia pokuty v súhrne 185,50 € bola vykonaná zrážkou zo mzdy zodpovednej osobe, k čomu bola predložená aj zápisnica zo škodovej komisie zo dňa 28.06.2024.

3. 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 č. 1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 1/2024 (ďalej len „smernica“) účinné zo dňa 02.01.2024.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrne súpisy majetku. Vykonanie inventarizácie upravuje § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehl'ad inventarizovaného majetku k 31.12.2024 uvádzame v tabuľke č.8:

Tabuľka č.8

Druh majetku	Stav skutočný	Stav účtovný
Dlhodobý hmotný majetok – účet 021	1 669 818,18	1 669 818,19
Dlhodobý hmotný majetok – účet 022	220 923,03	220 923,03
Dlhodobý hmotný majetok – účet 028	15 110,97	15 110,97
Pozemky – účet 031	53 293,00	53 293,00
Umelecké diela – účet 032	414,92	414,92
Bankové účty a pokladňa – účet 221,211	248 232,42	248 232,42
Odvod príjmov – účet 351	20,00	20,00
Zúčtovacie vzťahy – účet 355	1 127 644,20	1 127 644,20
Náklady budúcich období – účet 381	280,00	280,00

Výnosy budúcich období – účet 384	4 739,54	4 739,54
Závazky mzdové – účet 331,36,342	245 294,92	245 294,92
Drobný majetok – účet 751	231 931,40	231 931,40
Majetok vo výpožičke – účet 752	8,00	8,00
Závazky zo sociálneho fondu – účet 472	2 213,87	2 213,87

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

ÚHK prekontroloval náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu majetku a záväzkov a taktiež, či majetok nakúpený v roku 2024 bol do majetku školy zaradený.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ **inventúrne súpisy neobsahujú podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt nepreukázal zaradenie do majetku obstaraný majetok: interaktívna tabuľa v sume 699 €, ACER projektor v sume 597 €, Templ blok (hudobný nástroj), ktorý bol zakúpený 30.12.2024. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v rámci námietkového konania majetok, ktorý bol zakúpený po 20. decembri 2024, bol daný do užívania až v nasledujúcom roku. Inventarizácia daného majetku bude predmetom kontroly plnenia opatrení. Ďalej pri kontrole bolo tiež zistené, že notebook Acer v sume 624 €, ktorý bol zakúpený 25.02.2024, nebol kontrolovaným subjektom inventarizovaný.**
V internej smernici v čl. 8 je upravené, že účtovná jednotka účtuje priamo do spotreby okrem iného aj drobný hmotný majetok do 1 700 €. Drobný hmotný majetok tvoria samostatne hnutel'né veci, ktorých ocenenie je od 100,01 € do 1 700 € a doba použiteľnosti je 1 rok. Napriek tomu kontrolovaný subjekt inventarizoval majetok aj v nižšej hodnote (napr. XEROX Versalink 54,14 €) ako aj iný majetok v hodnote od 100,01 € do 1 700 €;
- ✓ **v inventarizačnom zápise a inventúrnom súpise sa uvádza stav účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu v sume 2 213,87 € a v účtovnej závierke sa uvádza v sume 2 729,31 €.**

Kontrolovaný subjekt vybraný majetok, ktorý bol zakúpený v roku 2024, zaradil do majetku už v roku 2025 a to dňa 09.01.2025. Jedná sa o nasledovný majetok: 3 ks hudobné vozíky v celkovej sume 1 873 €, 8 ks Lenovo počítač 1596 €/kus, policové regále celkovej výške 761,90 €, 3 ks MacBook 1590 €/kus, 2 ks interaktívny dotykový displej 1590 €/kus, 2 ks mobilný stojan pre veľké TV 389 €/kus.

Vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov má škola upravené v Smernici č. 1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov. V zmysle smernice inventarizáciu pokladnice vykonáva v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

ÚHK si vyžiadal ku kontrole inventúrny súpis pokladničnej hotovosti. Ku kontrole bol predložený inventúrny súpis k 31.12.2024. Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2024 bol vo výške 0 €. Stav pokladničnej hotovosti bol v súlade s pokladničnou knihou.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ **inventúrny súpis pokladničnej hotovosti neobsahoval náležitosti inventúrneho súpisu v zmysle**

§ 30 ods. 2 písm. a, b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to názov účtovnej jednotky, deň začatia a deň skončenia inventúry. Ak inventúrny súpis neobsahuje názov účtovnej jednotky 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.

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

Kontrolovaný subjekt má vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej aj ako „ZFK“) upravené v internej Smernici o finančnej kontrole účinnej od 01.09.2023. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Predmetná smernica napr. v čl. 4 ods. 1 písm. a) upravuje tiež, že riaditeľka školy podľa zákona o finančnej kontrole zabezpečuje cit. :

„a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov obce predchádzalo porušovaniu Zákona o FK. Všeobecne záväzných predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých s 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.

Kontrolný orgán skontroloval dodržiavanie zákona o finančnej kontrole ako aj správnosť jej vyznačovania.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *na bankových výpisoch príjmového účtu v niektorých prípadoch nebolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly ako aj na prvotných dokumentoch súvisiacich s finančnou operáciou, čo je nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (napr. príjem za prenájom služobného bytu, príjem za prenájom miestnosti na základe zmluvy č. 1/2024);*
- ✓ *na cestovných príkazoch pri vyznačovaní základnej finančnej kontrole absentovali mená a priezviská zodpovedných osôb určených na vykonanie finančnej kontroly, čo je porušenie bodu 4 čl. 6 Smernice o finančnej kontrole a zároveň nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z.. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;*
- ✓ *predložené cestovné príkazy na tuzemskú pracovnú cestu mali vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly až po uskutočnení pracovnej cesty a pri cestovných príkazoch na zahraničnú pracovnú cestu nie je na tlačive vyznačená základná finančná kontrola, takže nebola vykonaná, čo je nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;*
- ✓ *v niektorých prípadoch vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačené na platobných poukazoch až po uhradení faktúry (platobný poukaz č. 20240174 zo dňa 15.07.2024 – úhrada faktúry bola dňa 12.07.2024 a ZFK dňa 15.07.2024, platobný poukaz č. 20240175 zo dňa*

15.07.2024 – úhrada faktúry bola dňa 12.07.2024 a ZFK dňa 15.07.2024, platobný poukaz č. 20240177 zo dňa 18.07.2024 – úhrada faktúry bola dňa 16.07.2024 a ZFK dňa 18.07.2024 a zároveň na platobnom poukaze č. 20240226 zo dňa 14.10.2024 nebolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly;

- ✓ *na všetkých platobných poukazoch absentovalo meno, priezvisko, podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a relevantné vyjadrenie 2. zodpovednej osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu, čo je nedodržanie čl. 6 ods. 2 smernice o finančnej kontrole;*
- ✓ *na objednávke bolo vykonanie ZFK vyznačené neskôr ako na platobnom poukaze (na objednávke č. 20240027 zo dňa 12.06.2024 bolo vykonanie ZFK vyznačené dňa 12.06.2024 a na platobnom poukaze bolo vyznačené dňa 10.06.2024, na objednávke č. 20240050 zo dňa 03.10.2024 bolo vykonanie ZFK vyznačené dňa 03.10.2024 a na platobnom poukaze bolo vyznačené dňa 14.09.2024);*
- ✓ *na objednávke č. 20240057 zo dňa 09.11.2024 nebolo vyznačené vykonanie ZFK.*

5. Kontrola verejného obstarávania

Základná umelecká škola predložila ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní účinnú od 08.09.2018 (ďalej len „smernica“).

Podľa článku 1 smernice, hlavným cieľom a účelom smernice je stanoviť záväzné postupy pre zamestnancov školy pri úkonoch spojených s verejným obstarávaním.

Článok 3 smernice upravuje obstaranie zákaziek bežne dostupných tovarov, služieb a stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota nie je rovnaká alebo vyššia ako 15 000 € a to priamo objednávkami, za ktoré zodpovedá p. riaditeľka pri dodržaní hospodárnosti a účelovosti.

Článok 4 upravuje obstaranie okrem iných aj zákaziek bežne dostupných nad 15 000 € tak, že p. riaditeľka cit.: „pri výbere dodávateľa zachová hospodárnosť a efektívnosť využitia verejných zdrojov.“ Zamestnankyňa školy vyhotoví zmluvu alebo objednávku na zákazku s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené:

- ✓ *u zákazky v celkovej výške 15 135 € bez DPH, ktorej predmetom bol nákup počítačov, notebookov, a MacBookov bol zistený, že:*
 - *predpokladaná hodnota zákazky nebola určená, čo je nedodržaním § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní;*
 - *nebol vykonaný žiadny prieskum trhu, čím nie je zrejmé, či bola dodržaná hospodárnosť v zmysle čl. 4 smernice;*
 - *objedávka, resp. zmluva nebola vyhotovená, čo je nedodržanie čl. 4 smernice;*
- ✓ *smernica, ktorá bola predložená ku kontrole s účinnosťou od 08.09.2018 upravuje finančné limity, ktoré v kontrolovanom období neboli už aktuálne, nakoľko zákon o verejnom obstarávaní prešiel od obdobia účinnosti smernice niekoľkými novelami zákona.*

Záver

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

Pri kontrole predložených účtovných dokladov bolo zistené nedodržanie:

- **Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že zmluvy neboli zverejňované.**

- *Zákona č. 311/2011 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že u 10 dohôd o pracovnej činnosti bol rozsah práce v zmysle § 228a ods. 1 písm. a) prekročený a taktiež bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce na pozíciu referent miezd, pričom išlo o opakujúcu sa činnosť.*
- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventúrne súpisy neobsahujú podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a inventúrny súpis pokladničnej hotovosti neobsahoval náležitosti inventúrneho súpisu, t. j. názov účtovnej jednotky, deň začatia a deň skončenia inventúry.*
- *Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov tým, že nebol predložený v zákonom stanovenej lehote prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň zo závislej činnosti.*
- *Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, tým že bol neskoro predložený mesačný výkaz poistného a príspevku do sociálnej poisťovne.*
- *opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 368/2023 Z. z. tým, že bola nesprávne vypočítaná výška stravného.*
- *Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tým že vyznačenie vykonania základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch bolo až po ukončení pracovnej cesty, na platobných poukazoch až po uhradení faktúry, resp. na bankových výpisoch príjmového účtu nebola vôbec vyznačená. Taktiež na cestovných príkazoch pri vyznačovaní základnej finančnej kontrole absentovali mená a priezviská zodpovedných osôb určených na vykonanie finančnej kontroly.*
- *Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, tým že nebola určená predpokladaná hodnota zákazky a tiež Smernice o verejnom obstarávaní tým, že u zákazky ktorej predmetom bol nákup počítačov nebola preukázaná hospodárnosť pri zadávaní zákazky.*
- *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.*
- *Smernice na používanie benzínových motorových strojov tým, že na žiadanke na zakúpenie benzínu absentoval podpis nadriadeného, nákup pohonných hmôt bol realizovaný skôr ako bola schválená žiadanka a na výkaze na vyúčtovanie paliva absentoval podpis kontrolujúcej osoby.*
- *Smernice č. 1 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, tým že pri uskutočnení pracovných ciest nebola predložená správa z pracovnej cesty, cestovné príkazy neobsahovali písomné povolenie na použitie súkromného motorového vozidla, príkaz na zahraničnú pracovnú cestu nebol predložený 3 dni pred začiatkom pracovnej cesty a preddavky na zahraničnú pracovnú cestu boli vyplácané až po uskutočnení pracovnej cesty.*

Útvar hlavného kontrolóra odporúča zriaďovateľovi školy zapracovať do Smernice o nájomných bytoch v školách a školských zariadeniach každoročnú úpravu výšky nájomného a to podľa výšky medziročnej miery inflácie.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 25.08.2025 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam na nápravu nedostatkov. Kontrolovaný subjekt dňa 25.08.2025 podal písomné námietky ku kontrolným zisteniam, ktoré kontrolný orgán preveril a oznámil kontrolovanému subjektu výsledok ich prešetrenia. 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 05.09.2025. S obsahom správy bola oboznámená Mgr. Anna Fintová, riaditeľka školy. Správa bola prerokovaná na ÚHK dňa 12.09.2025.

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

1. Zabezpečiť úhradu pohľadávky v prípade prenájmu bufetu, ktorá vznikla neuplatnením úpravy výšky nájomného o medziročnú mieru inflácie v jednotlivých rokoch.
Termín: ihneď
Zodp.: ekonóm a účtovník organizácie
2. Zabezpečiť úhradu pohľadávky za užívanie hudobných nástrojov v zmysle kontrolných zistení.
Termín: ihneď
Zodp.: ekonóm organizácie
3. Zverejňovať zmluvy v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie a riaditeľ školy
4. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením 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.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie
5. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 311/2011 Z.z. - Zákonník práce pri dohodách mimo pracovného pomeru.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: mzdový pracovník
6. Dodržiavať Opatrenie č. 368/2023 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny v zmysle kontrolných zistení.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: mzdový pracovník
7. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v zmysle kontrolných zistení.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie
8. 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.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie a riaditeľ školy
9. Upraviť v internej smernici o obehu účtovných dokladov od akej sumy bude drobný hmotný majetok zaradený do majetku na účely inventarizácie.
Termín: 28.02.2026
Zodp.: ekonóm organizácie
10. Dodržiavať smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov v zmysle kontrolných zistení.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie a riaditeľ školy
11. Zosúladiť smernicu v časti „Zahraničné pracovné cesty“ s dokladom „Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu“.
Termín: 28.02.2026
Zodp.: ekonóm organizácie

12. Dodržiavať Smernicu na používanie benzínových motorových strojov v zmysle kontrolných zistení.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie
13. Aktualizovať Smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy.
Termín: 28.02.2026
Zodp.: ekonóm organizácie
14. V prípade prenájmu školského bytu dojednať výšku nájomného v súlade s aktuálnymi právnymi predpismi.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie a riaditeľ školy
15. Špecifikovať v zmluvách o nájme nebytových priestorov v zmysle Cenníka mesta Nitry, či ide o komerčný/nekomerčný prenájom..
Termín: úloha trvalá
Zodp.: ekonóm organizácie
16. Prejednať dôvody vzniku pokút v škodovej komisii, vyvodiť zodpovednosť a prijať opatrenie k náprave.
Termín: úloha trvalá
Zodp.: riaditeľ školy a ekonóm organizácie
17. Upozorniť zamestnancov zodpovedných za porušenia konštatované v správe o výsledku kontroly a na dodržiavanie všeobecne právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia.
Termín: ihneď
Zodp.: riaditeľ školy

Stanovisko MR

Mestská rada v Nitre na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 07.10.2025 prerokovala Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základná umelecká škola Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra a odporúča:

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie
Správu o výsledku kontroly hospodárenia v Základná umelecká škola Jozefa Rosinského, Vajanského
1, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
- b) uložiť
hlavnej kontrolórke vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov
zistených kontrolou
- T: 31.03.2026
- K: MR

Táto správa bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 11.11.2025, ktoré prijalo uznesenie 394/2025- MZ.