# MESTO NITRA

**Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre**

| | |
|---|---|
| **Predkladateľ:** | **Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka mesta Nitry** |
| **Číslo materiálu:** | **1444/2026** |
| **Názov materiálu:** | **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Ščasného 22, Nitra** |
| **Spracovateľ:** | Ing. Oľga Hetényiová, hlavná kontrolórka<br>Ing. Kristína Porubská, referentka kontrolórka |
| **Napísal:** | Ing. Kristína Porubská, referentka kontrolórka |
| **Prizvať:** | **Mgr. Zuzana Mániková, riaditeľka ZŠ Ščasného 22, Nitra** |
| **Dátum rokovania MZ:** | 19.11.2026 |
| **Dátum vyhotovenia:** | 03.11.2026 |
| **Návrh na uznesenie:** | Mestské zastupiteľstvo v Nitre<br>p r e r o k o v a l o<br>Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Ščasného 22, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou<br>b e r i e n a v e d o m i e<br>Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Ščasného 22, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou |
| **Podpis predkladateľa:** | **Ing. Oľga Hetényiová, v.r.** |

**Správa**
**o výsledku kontroly**

V zmysle ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2026 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2026 zo dňa 15.09.2026 vykonala Ing. Kristína Porubská, referentka kontrolórka kontrolu pod názvom: ***Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Ščasného 22, Nitra.***

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola Ščasného 22, Nitra

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** od 01.10.2026 do 14.10.2026

**Kontrolované obdobie:** roky 2022 - 2024

Cieľom kontroly bolo preveriť spôsob nakladania s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky a dodržiavanie podmienok ich použitia.

Predmetom kontroly bolo posúdenie správnosti čerpania finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky v kontrolovanom období so schváleným rozpočtom, overenie účelovosti ich použitia, zaradenia obstaraného majetku do evidencie majetku a dodržania príslušných postupov v oblasti verejného obstarávania.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom.

## 1. Všeobecná informácia – kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky sú finančné prostriedky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku so vstupnou cenou vyššou ako 1 700 € a nehmotného majetku so vstupnou cenou vyššou ako 2 400 € alebo ich technické zhodnotenie a s dobou použiteľnosti viac ako 1 rok.

## 2. Prehľad schválených rozpočtových zmien súvisiacich s kapitálovými výdavkami v rokoch 2022, 2023, 2024

Mestské zastupiteľstvo v Nitre v rokoch 2022, 2023 a 2024 schválilo v rámci úpravy rozpočtu (rozpočtových opatrení) vyčlenenie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky ZŠ Ščasného pre nasledovné investičné akcie:

**Rok 2022** – Rekonštrukcia vnútorných priestorov telocvične vo výške 18 070 €. Úprava zmeny rozpočtu bola schválená uznesením č. 192/2022 dňa 26.05.2022.

**Rok 2023** - Rekonštrukcia tried v ZŠ – priečky vo výške 11 491,39 €. Úprava zmeny rozpočtu bola schválená uznesením č. 420/2023 dňa 19.10.2023.

**Rok 2024** - Rekonštrukcia budovy skladu vo výške 15 479 €. Úprava zmeny rozpočtu bola schválená uznesením č. 188/2024 dňa 30.05.2024.

Rozpočtové pravidlá mesta Nitry v čl. XI. ods. 4 (platné v kontrolovanom období) upravujú, že v prípade schvaľovania zmien rozpočtu mestským zastupiteľstvom si rozpočtová organizácia upraví svoj rozpočet v tom mesiaci, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo účinnosť a zverejní v RIS SAM do 30 dňa nasledujúceho mesiaca.
***V rámci kontroly úpravy rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt po schválení zmeny rozpočtu mestským zastupiteľstvom (19.10.2023), ktorá sa týkala vyčlenenia finančných prostriedkov na kapitálové výdavky v roku 2023 (Rekonštrukcia tried ZŠ), nepremietol túto zmenu vo výdavkovej časti rozpočtu v tom mesiaci, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo účinnosť, ale až k 31.12.2023. Takýto postup nebol v súlade s čl. XI ods. 4 Rozpočtových pravidiel mesta Nitry platných v danom období.***

## 2.1.Čerpanie finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky v roku 2022 (rekonštrukcia vnútorných priestorov telocvične)

V rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky kontrolný orgán preveril, či finančné prostriedky boli čerpané v schválenej výške mestským zastupiteľstvom a zároveň boli použité na účel, na ktorý boli určené. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľské faktúry vrátane objednávok, platobné poukazy a bankové výpisy preukazujúce ich úhradu. Súpis vykonaných prác kontrolovaným subjektom predložený nebol. Prehľad dodávateľských faktúr, ktorými boli vyfakturované jednotlivé práce, je uvedený v tabuľke č. 1.

*Tabuľka č. 1* ***Prehľad dodávateľských faktúr súvisiacich s rekonštrukciou priestorov telocvične***

| Int. číslo faktúry | Dátum fakturácie | Predmet faktúry | Dodávateľ | Cena s DPH v € | Dátum úhrady |
|---|---|---|---|---|---|
| 72/2022 | 10.06.2022 | Výmena vykurovacích telies | IMONT Ivan Lelovský | 3 603,80 | 10.06.2022 |
| 79/2022 | 21.06.2022 | Montáž a výroba dverí do telocvične | Martin Podlucký | 250,00 € | 22.06.2022 |
| 88/2022 | 27.06.2022 | Murárske, maliarske a pomocné práce | RENI, spol. s.r.o. | 9 982,14 | 06.07.2022 |
| 67/2022<br>83/2022 | 07.06.2022<br>24.06.2022 | Elektroinštalačné práce | Roman Svorad | 2 385,00<br>1 810,00 | 08.06.2022<br>06.07.2022 |
| **SPOLU 18 030,94 € s DPH** | | | | | |

V rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky a ich súlad so schváleným rozpočtom a účelom ich použitia nedostatky zistené neboli.

V rámci kontroly zaradenia majetku do evidencie kontrolovaný subjekt predložil majetkovú kartu, ktorá preukazuje, že technické zhodnotenie telocvične bolo zaradené do odpisového plánu dňa 02.01.2026.

### 2.1.1.Dodržanie postupov pri verejnom obstarávaní (rekonštrukcia vnútorných priestorov telocvične)

Kontrolovaný subjekt ku kontrole verejného obstarávania predložil cenové ponuky súvisiace s predmetom zákazky: *Murárske, maliarske a pomocné práce*. Na daný predmet zákazky boli kontrolovanému subjektu predložené 3 cenové ponuky. Na základe vyhodnotenia cenových ponúk kontrolovaný subjekt za úspešného uchádzača vybral dodávateľa, ktorý predložil ponuku s najnižšou

cenou a to vo výške 9 982,14 €. Taktiež bola predložená 1 cenová ponuka *na výrobu a montáž dvojkrídlových dverí do telocvične vrátane dopravy a montáže* vo výške 290 €. V zmysle zákona o verejnom obstarávaní platného v danom období sa jednalo o zákazky malého rozsahu (do 10 000 € bez DPH), na ktoré sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahoval, obstarávateľ však musel dodržiavať základné princípy (hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť). Cenové ponuky na elektroinštalačné práce a výmenu vykurovacích telies kontrolovaný subjekt nepredložil.

### 2.2. Čerpanie finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky v roku 2023 (rekonštrukcia tried v ZŠ - priečky)

V rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky kontrolný orgán preveril, či finančné prostriedky boli čerpané v schválenej výške mestským zastupiteľstvom a zároveň boli použité na účel, na ktorý boli určené. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľské faktúry vrátane objednávok, platobné poukazy, bankové výpisy preukazujúce ich úhradu. Zároveň bol predložený aj súpis vykonaných prác. Prehľad dodávateľských faktúr, ktorými boli vyfakturované jednotlivé práce, je uvedený v tabuľke č. 2.

*Tabuľka č. 2* ***Prehľad dodávateľských faktúr súvisiacich s rekonštrukciou tried (predelenie dvoch učební SDK priečkami)***

| Int. číslo faktúry | Dátum fakturácie | Predmet faktúry | Dodávateľ | Cena s DPH v € | Dátum úhrady |
|---|---|---|---|---|---|
| 140/23 | 30.06.2023 | Stavebné úpravy - predelenie dvoch učební | PP INVEST | 11 491,39 | 20.11.2023 |

V rámci kontroly súladu čerpania finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky so schváleným rozpočtom a účelom ich použitia bolo zistené, že ***základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole v dostatočnom rozsahu, keďže stavebné úpravy boli realizované už v 06/2023 (faktúra č. 140/2023), zatiaľ čo finančné prostriedky na ich financovanie boli v rozpočte schválené až v 10/2023. Objednávka (č. 6/2023) na realizáciu týchto prác bola vystavená dňa 27.05.2023 a zároveň aj základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 27.05.2023, teda ešte pred schválením finančných prostriedkov. Základná finančná kontrola bola vykonaná len formálne. Týmto došlo k nedodržaniu § 7 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

V rámci kontroly zaradenia majetku do evidencie kontrolovaný subjekt predložil majetkovú kartu, ktorá preukazuje, že majetok bol zaradený do odpisového plánu 01.01.2026.

#### 2.2.1. Dodržanie postupov pri verejnom obstarávaní (rekonštrukcia tried v ZŠ - priečky)

Kontrolovaný subjekt ku kontrole verejného obstarávania predložil 3 cenové ponuky na predmet zákazky: *Predelenie tried SDK priečkou*.
Na základe vyhodnotenia cenových ponúk kontrolovaný subjekt za úspešného uchádzača vybral dodávateľa, ktorý predložil ponuku s najnižšou cenou a to vo výške 11 491,39 € s DPH (9 576,16 € bez DPH). V zmysle zákona o verejnom obstarávaní platného v danom období sa jednalo o zákazku malého rozsahu (do 10 000 € bez DPH), na ktorú sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahoval, obstarávateľ však musel dodržiavať základné princípy (hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť).

### 2.3. Čerpanie finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky v roku 2024 (rekonštrukcia budovy skladu)

V rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky kontrolný orgán preveril, či finančné prostriedky boli čerpané v schválenej výške mestským zastupiteľstvom a zároveň boli použité na účel, na ktorý boli určené. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľské faktúry, objednávka, platobné poukazy, bankové výpisy preukazujúce úhradu. Súpisy vykonaných prác kontrolovaným subjektom predložené neboli. Prehľad dodávateľských faktúr, ktorými boli vyfakturované jednotlivé práce, je uvedený v tabuľke č. 3.

*Tabuľka č. 3* ***Prehľad dodávateľských faktúr súvisiacich s rekonštrukciou budovy skladu***

| Int. číslo faktúry | Dátum fakturácie | Predmet faktúry | Dodávateľ | Cena s DPH v € | Dátum úhrady |
|---|---|---|---|---|---|
| 153/2024 | 04.12.2024 | Stavebné práce na budove skladu | RENI | 11 910,66 | 04.12.2024 |
| 158/2024 | 14.12.2024 | Elektrifikácia skladu Oprava bleskozvodu | C a C group s.r.o | 3 568,33 | 18.12.2024 |
| **SPOLU 15 478,59 €** | | | | | |

V rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky a ich súlad so schváleným rozpočtom a účelom ich použitia nedostatky zistené neboli.

V rámci kontroly zaradenia majetku do evidencie kontrolovaný subjekt predložil majetkovú kartu, ktorá preukazuje, že majetok bol zaradený do odpisového plánu 04.12.2024 a 18.12.2024.

#### 2.3.1. Dodržanie postupov pri verejnom obstarávaní (rekonštrukcia budovy skladu)

Kontrolovaný subjekt ku kontrole verejného obstarávania predložil 3 cenové ponuky na predmet zákazky: *Rekonštrukcia budovy skladu*.
Na základe vyhodnotenia cenových ponúk bol za úspešného uchádzača vybraný dodávateľ, ktorý predložil ponuku s najnižšou cenou a to vo výške 11 910,66 € s DPH (9 925,55 € bez DPH). V zmysle zákona o verejnom obstarávaní platného v danom období sa jednalo o zákazku malého rozsahu (do 10 000 € bez DPH), na ktorú sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahoval, obstarávateľ však musel dodržiavať základné princípy (hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť). Cenové ponuky na zákazku elektrifikácia skladu a oprava bleskozvodu kontrolovaným subjektom neboli predložené.

***Kontrolné zistenie:***
***V rámci kontroly verejného obstarávania kontrolovaný subjekt nepredložil u všetkých zákaziek určenie predpokladanej hodnoty zákazky, ktorú je verejný obstarávateľ povinný vypracovať v súlade s § 6 zákona o verejnom obstarávaní. Na základe výšky predpokladanej hodnoty zákazky určí verejný obstarávateľ správny postup obstarávania. Zákon o verejnom obstarávaní ustanovuje, že verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania a na tento účel eviduje kompletnú dokumentáciu, ktorú uchováva desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania.***

*Poznámka ÚHK:*
*Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú internú smernicu upravujúcu postupy verejného obstarávania s ohľadom na podmienky školy.*

Kontrolný orgán si v rámci kontroly vyžiadal taktiež zmluvy uzatvorené v súvislosti s realizáciou predmetných kapitálových výdavkov. Kontrolovaný subjekt požadované zmluvy nepredložil a zároveň nemal informáciu, že boli práce zrealizované na základe zmluvy. Kontrolný orgán preveril, či zmluvy uzatvorené na predmetné práce boli aj zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. V Centrálnom registri zmlúv žiadne zmluvy na tieto práce zverejnené neboli.

**3. Fyzická obhliadka priestorov základnej školy**

Dňa 12. 10. 2026 vykonal Útvar hlavného kontrolóra za účasti pani riaditeľky fyzickú obhliadku priestorov školy s cieľom preveriť realizáciu kapitálových výdavkov a ich súlad s účelom použitia schváleným mestským zastupiteľstvom. Súčasťou obhliadky bolo aj porovnanie skutočne realizovaných prác so súpisom vykonaných prác, ktorý slúžil ako podklad na úhradu. Kontrolný orgán sa pri fyzickej obhliadke zameral predovšetkým na vizuálne prístupné časti majetku, ako sú svietidlá, ventilátory, priečky, dvere, zárubne a odkvapové plechy. ***V rámci obhliadky bolo však zistené, že elektroinštalácia (priestor pred telocvičňou) bola vedená v lištách, hoci podľa súpisu vykonaných prác mala byť vedená v drážkach. Zistený stav tak nezodpovedal spôsobu realizácie prác uvedenému v predloženom súpise, ktorý bol zároveň podkladom na úhradu faktúry***. Ostatné viditeľne prvky sa nachádzali v priestoroch školy.
***Ďalším zistením bola skutočnosť týkajúca sa montáže okapových plechov pri budove skladu. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy boli predmetné plechy namontované až v auguste 2026, a to na základe jej urgencie, napriek tomu faktúra za tieto práce bola uhradená 04.12.2024. Kontrolnému orgánu nebol za jednotlivé realizácie obstarané z kapitálových výdavkov predložený protokol o odovzdaní a prevzatí prác, ktorý by dokumentoval odovzdanie dokončených prác zhotoviteľom a ich prevzatie objednávateľom.*** Vzhľadom na uvedené nebolo možné prostredníctvom tohto dokladu overiť, či boli práce riadne odovzdané a prevzaté v čase ich fakturácie a úhrady.

***Záver:***
***Kontrola bola zameraná na preverenie obstarania kapitálových výdavkov z hľadiska ich súladu so schváleným rozpočtom mestským zastupiteľstvom. V rámci kontroly sa kontrolný orgán zameral aj na dodržanie verejného obstarávania v zmysle príslušného právneho predpisu a následne zaradenie obstaraného majetku do evidencie majetku.***
***V rámci kontroly bol zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržal Rozpočtové pravidlá mesta Nitry tým, že zmenu rozpočtu schválenú mestským zastupiteľstvom nepremietol do výdavkovej časti rozpočtu, v ktorom uznesenie o zmene rozpočtu nadobudlo právoplatnosť. Ďalej bolo zistené , že základná finančná kontrola nebola vykonaná dostatočnom rozsahu, nakoľko rekonštrukčné práce v triedach boli realizované ešte pred schválením finančných prostriedkov mestským zastupiteľstvom na obstaranie kapitálových výdavkov. V oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržal zákon o verejnom obstarávaní tým, že neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, ktorá rozhoduje, aký postup obstarávania mal kontrolovaný subjekt použiť. Taktiež v rámci kontroly obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá by určovala pravidlá pri jednotlivých postupov verejného obstarávania.***

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 22.10.2026 písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt námietky nepredložil.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.10.2026 a prerokovaná na ÚHK dňa 28.10.2026.

Na základe výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Dodržiavať Rozpočtové pravidlá mesta Nitry.
2. Vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s platnou legislatívou.
3. Určovať predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt je povinný v termíne do 30.06.2027 predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.